



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

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

**Број: 400-1859/2013-01  
Београд, 17.12.2013. године**

С А Д Р Ж А Ј

<b>I</b>	<b>ИЗВЕШТАЈ ГЕНЕРАЛНОГ ДРЖАВНОГ РЕВИЗОРА.....</b>	<b>3</b>
<b>II</b>	<b>НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ.....</b>	<b>13</b>
1.	Основни подаци о субјекту ревизије.....	13
2.	Преглед извршених контрола.....	14
3.	Закључак о функционисању система интерних контрола.....	14
4.	Финансијски извештаји завршног рачуна.....	19
4.1.	Извештај о извршењу буџета.....	19
4.1.1.	Припрема и доношење буџета.....	19
4.1.2.	Приходи.....	21
4.1.3.	Примања.....	24
4.1.4.	Текући расходи.....	24
4.1.4.1.	Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група 411000.....	24
4.1.4.2.	Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000.....	27
4.1.4.3.	Социјална давања запосленима, група 414000.....	28
4.1.4.4.	Накнаде трошкова за запослене, група 415000.....	29
4.1.4.5.	Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000.....	29
4.1.4.6.	Посланички додатак, група 417000.....	30
4.1.4.7.	Стални трошкови, група 421000.....	30
4.1.4.8.	Трошкови путовања, група 422000.....	31
4.1.4.9.	Услуге по уговору, група 423000.....	33
4.1.4.10.	Специјализоване услуге, група 424000.....	35
4.1.4.11.	Текуће поправке и одржавање, група 425000.....	36
4.1.4.12.	Материјал, група 426000.....	36
4.1.4.13.	Отплата домаћих камата, група 441000.....	37
4.1.4.14.	Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група 451000.....	38
4.1.4.15.	Трансфери осталим нивоима власти, група 463000.....	39
4.1.4.16.	Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група 472000.....	40
4.1.4.17.	Дотације невладиним организацијама, група 481000.....	41
4.1.4.18.	Порези, обавезне таксе казне, група 482000.....	43
4.1.4.19.	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока, група 484000.....	44
4.1.5.	Издаци за нефинансијску имовину.....	45
4.1.5.1.	Зграде и грађевински објекти, група 511000.....	45
4.1.5.2.	Машине и опрема, група 512000.....	54
4.1.5.3.	Остале некретнине и опрема, група 513000.....	55
4.1.5.4.	Нематеријална имовина, група 515000.....	55
4.1.6.	Издаци за отплату главница и набавку финансијске имовине.....	56
4.1.6.1.	Отплата главнице домаћим кредиторима, група 611000.....	56
4.1.7.	Набавке.....	57
4.2.	Биланс прихода и расхода.....	71
4.2.1.	Приходи и примања.....	71
4.2.2.	Расходи и издаци.....	71
4.2.3.	Резултат пословања.....	71
4.3.	Биланс стања.....	72
4.3.1.	Попис имовине и обавеза.....	72
4.3.2.	Актива.....	75
4.3.3.	Пасива.....	81
4.4.	Остали извештаји завршног рачуна буџета.....	90
4.5.	Потенцијалне обавезе и накнадни догађаји.....	97
<b>III</b>	<b>РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА.....</b>	<b>98</b>

## I ИЗВЕШТАЈ ГЕНЕРАЛНОГ ДРЖАВНОГ РЕВИЗОРА

Извршили смо ревизију финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Ћићевац, који чине: Биланс стања - Образац 1, Биланс прихода и расхода - Образац 2, Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3, Извештај о новчаним токовима - Образац 4, Извештај о извршењу буџета - Образац 5 и остали пратећи извештаји, као и ревизију правилности пословања за 2012. годину.

Ревизију су извршила овлашћена лица Државне ревизорске институције. Ревизија је извршена у службеним просторијама општине Ћићевац, улица Карађорђева број 106 у присуству овлашћених лица општине Ћићевац.

### Правни основ

Ревизија финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Ћићевац за 2012. годину извршена је на основу Закона о Државној ревизорској институцији<sup>[1]</sup>, Пословника Државне ревизорске институције<sup>[2]</sup> и Програма 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 Ћићевац за 2012. годину као и ревизија правилности пословања, сагласно Закључку Државне ревизорске институције о спровођењу ревизије број: 400-1859/2013-01 од 08. априла 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 Ћићевац коришћени су Међународни стандарди ревизије (IFAC – Међународна федерација рачуновођа) и Међународни стандарди врховних ревизорских институција (ISSAI).

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

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа којима се потврђују исказани подаци, као и обелодањивање података у финансијским извештајима. Избор поступака је заснован на ревизоровом просуђивању укључујући и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима било услед криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра 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

---

[1] „Службени гласник РС“, бр.101/05, 54/07 и 36/10

[2] „Службени гласник РС“, бр. 09/09

извршених од стране руководства, као и оцену целокупне презентације финансијских извештаја.

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

### **Одговорност руководства за састављање финансијских извештаја**

Према члану 7. Закона о буџетском систему и члану 21. Статута<sup>[3]</sup> општине Ћићевац, Председник општине је наредбодавац за извршење буџета и за извршење буџета општине одговара Скупштини општине. Општинска управа обавезна је да редовно прати извршење буџета и по потреби, а најмање два пута годишње, информише председника општине.

Према члану 73. и члану 75. Статута општине, начелник руководи Општинском управом и за свој рад и рад Општинске управе одговара Скупштини општине и Општинском већу.

На основу Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у општинској управи број 021-8/10-03 од 29.11.2010. године и број 021-8/12-03 од 09.07.2012. године руководилац рачуноводства је одговоран за састављање периодичног обрачуна и завршног рачуна за директне кориснике и за консолидовани рачун трезора (КРТ).

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

### **Одговорност ревизора**

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

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима општине Ћићевац 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 Ћићевац за 2012. годину, као и прописима Републике Србије.

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

### **Основа за изражавање мишљења**

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

---

<sup>[3]</sup> „Службени лист општине Ћићевац“ број 12/08, 12/12 и 10/13

- јавна предузећа чији је оснивач општина Ћићевац, нису доставила програме пословања оснивачу у прописаном року,
- општина Ћићевац није Статутом одредила Општинско јавно правобранилаштво, као орган општине и директног корисника,
- општина Ћићевац није усагласила директне кориснике који су одређени актима општине са „Списком директних и индиректних корисника буџета Републике Србије односно буџета локалних власти, корисника ООСО, као и других корисника јавних средстава који су укључени у систем КРТ“.

**2.** Као што је објашњено у тачки 4.1.1. Напомена уз ревизорски извештај, у Одлуци о буџету општине Ћићевац за 2012. годину и Одлукама о ребалансу буџета општине Ћићевац за 2012. годину утврђено је да:

- финансијске планове индиректни корисници нису доставили директном кориснику који је за њих одговоран, већ Одељењу за привреду и финансије, поједини индиректни корисници нису доставили финансијске планове, док су поједини индиректни корисници доставили финансијске планове са закашњењем;
- обавештење о припреми буџета општине Ћићевац за 2012. годину са пројекцијама за 2013. и 2014. годину не садржи све елементе прописане важећим законом;
- су у општем делу Одлуке о буџету општине Ћићевац за 2012. годину планирани приходи и примања без осталих (додатних) извора буџетских корисника;
- буџет општине Ћићевац за 2012. у посебном делу, није планиран и извршаван на основу система јединствене буџетске класификације;
- Одлуком о буџету за 2012. годину средства за редован рад политичких странака и финансирање трошкова изборне кампање нису планирана у обиму прописаном важећим прописима;
- су у посебном делу Одлуке о буџету у разделу 3 – Општинска управа, средства за сталну буџетску резерву планирана изнад законом прописаног износа;

**3.** Као што је објашњено у тачки 4.1.2. Напомена уз ревизорски извештај, утврђено је да:

- припадајућа средства општини Ћићевац од новчаних казни за прекршаје предвиђене прописима о безбедности саобраћаја на путевима, која су у 2012. години остварена у износу од 2.319 хиљада динара, нису коришћена у 2012. години за намене прописане законом, јер надлежни извршни орган општине Ћићевац није донео програм којим би био опредељен начин коришћења овог наменског прихода;
- је Скупштина општине Ћићевац донела Одлуке о отпису камате на доспеле обавезе по основу одређених локалних јавних прихода, по којима је вршен отпис камате за: порез на имовину физичких и правних лица, локалне комуналне таксе и накнаде за коришћење грађевинског земљишта, што је супротно важећим прописима.

**4.** Као што је објашњено у тачкама 4.1.4.1. Напомена уз ревизорски извештај, утврђено је да:

- је Председнику општине и Заменику председника општине коефицијент за обрачун и исплату плата увећан за 10% по основу руковођења, па су на тај начин расходи за плате више исплаћени за 182 хиљаде динара и више су обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у износу од 47 хиљада динара;
- је Начелник Општинске управе свим запосленим лицима у јануару 2012. године одредио стимулацију у износу од 20%;
- Општина Ћићевац, ПУ „Дечји вртић“ и ЈП Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу „Ћићевац“ није плаћала пенале у висини троструког износа минималне зараде, за сваку особу са инвалидитетом коју није запослио, у складу са важећим прописима;

- Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Ћићевац, садржи следеће неправилности и то:
    - систематизовано је радно место секретара Скупштине општине, иако је то постављено лице другог органа - Скупштине општине,
    - прописани услови код радног места „помоћник председника општине за друштвене делатности“ нису у складу са важећим прописима,
    - опис послова за радно место послови приватног предузетништва и туризма, није у складу са законом;
  - је директор ПУ „Дечји вртић“ појединим запосленима, исплаћивао стимулацију у висини од 5% до 20%, у укупном износу од 106 хиљада динара, супротно важећим прописима;
  - уз приложени захтев за пренос средстава за плате ЈП Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу „Ћићевац“ није достављала образац ЗИП – Обрачун средстава за исплату зарада запослених.
- 5.** Као што је објашњено у тачкама 4.1.4.4., 4.1.4.5. и 4.1.4.6. Напомена уз ревизорски извештај, општина Ћићевац је:
- супротно закону извршила исплате за јубиларне награде за раднике који су то право стекли пре 2012. године и то:
    - са апропријације Председника општине и Општинског већа, у износу од 46 хиљада динара,
    - са апропријације Општинске управе у износу од 153 хиљаде динара,
    - са апропријације ЈП Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу „Ћићевац“ у износу од 46 хиљада динара,
    - са апропријације ПУ „Дечји вртић“ Ћићевац у износу од 555 хиљада;
  - извршила обрачун и исплатила накнаде одборницима и изабраним лицима, али није извршила плаћање у износу од 1.025 хиљада динара припадајућих јавних прихода (пореза и доприноса) истовремено са извршеним исплатама.
- 6.** Као што је објашњено у тачки 4.1.4.8. Напомена уз ревизорски извештај, утврђено је да поједини путни налози не садрже извештај о обављеном службеном путовању; део путних налога није попуњен са свим подацима садржаним у обрасцу путног налога; део путних налога не садржи потписе ликвидатора, руководиоца рачуноводства и налогодавца који су наведени у обрасцу путног налога.
- 7.** Као што је објашњено у тачкама 4.1.4., 4.1.5. и 4.1.6. Напомена уз ревизорски извештај, утврђено је да расходи и издаци нису правилно планирани, извршавани и евидентирани и утврђена су одступања у износу од 22.742 хиљаде динара, чији се ефекти, због међусобног потирања, нису одразили на укупан износ расхода и издатака, као и на коначан финансијски резултат општине Ћићевац за 2012. годину.
- 8.** Као што је објашњено у тачкама 4.1.4.9. и 4.1.4.17. Напомена уз ревизорски извештај, код општине Ћићевац расходи су више извршени у односу на одобрени износ апропријације који је одобрен за ту намену у тој буџетској години у износу од 61 хиљаде динара.
- 9.** Као што је објашњено у тачки 4.1.4.15. Напомена уз ревизорски извештај утврђено је да општина Ћићевац:
- није преносила средства Економско-трговинској школи, већ је вршила директно плаћање добављачима у износу од 1.605 хиљада динара;
  - је преносила средства Дому здравља Ћићевац у износу од 7.478 хиљада динара за извршење текућих расхода (плате, додаци и накнаде запосленима, накнаде трошкова за запослене, награде запосленима, стални трошкови, услуге по уговору и материјал).

**10.** Као што је објашњено у тачкама 4.1.4.1., 4.1.4.14., 4.1.4.15., 4.1.4.16., 4.1.4.17., 4.1.4.18 и 4.1.4.19. Напомена уз ревизорски извештај, општина Ћићевац је у пословним књигама није евидентирала обавезе на одговарајућим контима већ само расход.

**11.** Као што је објашњено у тачки 4.1.4.17. Напомена уз ревизорски извештај, утврђено је да:

- средства за редован рад политичких странака, нису у 2012. години исплаћивана у висини и роковима прописаним законом; средства за финансирање трошкова изборне кампање у 2012. години исплаћена су у износу од 57 хиљада динара, уместо 233 хиљаде динара, чиме је мање исплаћено 176 хиљада динара;

- средства за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма које реализују удружења грађана, исплаћена су у износу од 7.016 хиљада динара, супротно важећим прописима;

- средства за финансирање потреба и интереса грађана општине у области спорта исплаћена су у износу од 5.833 хиљаде динара, супротно важећим прописима;

- су евидентирани расходи за Црвени крст Србије у износу од 357 хиљада динара, супротно важећим прописима;

**12.** Као што је објашњено у тачки 4.1.7. Напомена уз ревизорски извештај, утврђена су следећа одступања од важећих прописа којима су регулисане јавне набавке:

- општина Ћићевац неправилно је спровела поступак јавне набавке у износу од 21.065 хиљада динара и 15.780 евра, јер:

- јавна набавка није предвиђена Планом јавних набавки, набавке под редним бројем 1, 2, 6, 7, 8,

- у току отварања понуда чланови комисије нису парафирали све делове понуда, набавке под редним бројем 1, 2, 3, 4, 6, 7, 8,

- одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи све елементе прописане законом, набавке под редним бројем 1, 2, 3, 4, 6, 7, 8,

- решење о образовању комисије није донето истог дана када и Одлука о покретању поступка јавне набавке, набавка под редним бројем 1, 2, 6,

- обавештење о закљученом уговору о јавној набавци није достављено „Службеном гласнику“ Републике Србије, ради објављивања, набавка под редним бројем 1, 2, 3, 4, 6, 7, 8,

- наручилац није доставио податке о спроведеном поступку јавне набавке Управи за јавне набавке, набавка под редним бројем 1,

- уговор није раскинут, иако је у самом уговору о извођењу радова предвиђен једностранни раскид уговора, набавка под редним бројем 2,

- конкурсна документација која се припрема у поступку јавне набавке не садржи количину добра и упутство понуђачима како да сачине понуду, набавке под редним бројем 3, 4, 6, 8,

- позив за подношење понуда не садржи обавештење о року у коме ће наручилац донети одлуку о избору најповољније понуде, набавке под редним бројем 3, 4, 6, 8,

- наручилац није означио сваку страну конкурсне документације и укупан број страна, набавке под редним бројем 3, 4, 6, 8,

- закључени уговор не садржи јасно изражену коначну цену набавке, набавке под редним бројем 3, 4,

- модел уговора не садржи све битне елементе, набавке под редним бројем 3, 4,

- решење о образовању комисије за јавне набавке нема рокове у којима ће се завршити задаци комисије, набавке под редним бројем 4, 7,

- обавештење о обустављању поступка јавне набавке није достављено „Службеном гласнику Републике Србије“, ради објављивања, набавка под редним бројем 5,

- у јавном позиву није наведено место где ће се одржавати отварање понуда, набавка под редним бројем 8,

• Индиректни корисник ЈП Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу „Ћићевац“ неправилно је спровео поступак јавне набавке у износу од 15.724 хиљаде динара, јер:

- није достављала кварталне Извештаје о закљученим уговорима о јавним набавкама и поступцима јавних набавки Управи за јавне набавке,

- одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи податке о апропријацији у буџету, набавке под редним бројем 1, 2, 4, 5, 6,

- наручилац није у року од три дана од дана доношења одлуке о избору најповољније понуде доставио „Службеном гласнику Републике Србије“ ради објављивања, набавка под редним бројем 1,

- уговор је закључен пре истека рока за заштиту права понуђача, набавке под редним бројем 1, 2,

- уговор о јавној набавци није закључио наручилац већ је уговор закључио Председник општине Ћићевац, набавка под редним бројем 1,

- одлука о избору најповољније понуде није послата „Службеном гласнику Републике Србије“ ради објављивања, набавка под редним бројем 1,

- Анекс 1 уговора је закључен пре истека рока за заштиту права понуђача, набавка под редним бројем 1,

- обавештење о закљученом уговору о јавној набавци није достављено „Службеном гласнику Републике Србије“ ради објављивања, набавке под редним бројем 2, 3, 5,

- није сачињен записник о примопредаји, набавке под редним бројем 2, 3, 4, 5, 6,

- извођач радова касни са извођењем радова, а инвеститор није активирао банкарску гаранцију, набавке под редним бројем 2 и 5,

- у току отварања понуда чланови комисије нису парафирали све делове понуда, набавка под редним бројем 4, 5, 6,

- је спровела поступак јавне набавке мале вредности за истоврсне радове за које је требало спровести отворени поступак,

• Индиректни корисник ПУ „Дечји вртић“ Ћићевац неправилно је спровео поступак јавне набавке у износу од 1.683 хиљаде динара, јер:

- није достављала кварталне Извештаје о закљученим уговорима о јавним набавкама и поступцима јавних набавки Управи за јавне набавке,

- одлука о именовању комисије за покренуту јавну набавку не садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, набавка под редним бројем 1,

- Комисија за јавну набавку није сачинила извештај о стручној оцени понуда за јавну набавку под редним бројем 1,

- наручилац није у року од три дана од дана отварања понуде понуђачима доставио копију записника о отварању понуда, набавка под редним бројем 1,

- наручилац није доставио Одлуку о избору најповољније понуде свим понуђачима у року од три дана од дана доношења одлуке, набавка под редним бројем 1,

- наручилац је закључио уговор о јавној набавци са најповољнијим понуђачем пре истека рока за подношење захтева за заштиту права понуђача под бројем 1,

- наручилац није доставио Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци „Службеном гласнику Републике Србије“, набавка под редним бројем 1.

**13.** Као што је објашњено у тачки 4.1.5. Напомена уз ревизорски извештај, утврђена су следећа одступања од важећих прописа којима су регулисане јавне набавке а спроведене у 2011. години:



- месна заједница Плочник неправилно је спровела поступак јавне набавке у износу од 2.444 хиљаде динара, јер:
  - јавна набавка није предвиђена Планом јавних набавки,
  - није достављала кварталне Извештаје о закљученим уговорима о јавним набавкама и поступцима јавних набавки Управи за јавне набавке;
- ЈП Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу „Ћићевац“ неправилно је спровела поступак јавне набавке у износу од 34.193 хиљаде динара, јер:
  - јавна набавка није предвиђена Планом јавних набавки, за уговоре број 80/2011, 51/2011, 352-8/11, 104/2011, 115/2011, 135/2011,
  - уговор о јавној набавци није закључио наручилац већ је уговор закључио Председник општине Ћићевац, за уговоре број 80/2011 и 352-8/11
  - није сачињен записник о примопредаји, за уговоре број 80/2011, 104/2011, 115/2011 и 135/2011, како је прописано наведеним уговорима,
  - је сачинио Анекс уговора супротно важећим законима, за уговоре број 51/2011, 104/2011, 115/2011 и 135/2011,
  - није достављала кварталне Извештаје о закљученим уговорима о јавним набавкама и поступцима јавних набавки Управи за јавне набавке.
- 14.** Као што је објашњено у поглављу 4.1.7. Напомена уз ревизорски извештај, Председник општине Ћићевац донео је Одлуку о задуживању општине Ћићевац, што није у складу са важећим законом.
- 15.** Као што је објашњено у тачкама 4.1.5. Напомена уз ревизорски извештај, ЈП Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу није обезбедила грађевинску дозволу за уговор број 51/2012.
- 16.** Као што је објашњено у тачкама 4.1.4.9., 4.1.4.12. и 4.1.4.16. Напомена уз ревизорски извештај, општина Ћићевац је извршила плаћање без спроведеног поступка јавне набавке у укупном износу од 1.905 хиљада динара и то за: услуге по уговору у износу од 931 хиљаде динара, материјал у износу од 443 хиљаде динара и накнаде за социјалну заштиту из буџета у укупном износу од 531 хиљаде динара.
- 17.** Као што је објашњено у тачкама 4.1.4.9., 4.1.4.15., 4.1.4.17., 4.1.5.1. и 4.1.5.2. Напомена уз ревизорски извештај, општина Ћићевац је:
  - без веродостојне рачуноводствене документације о насталој пословној промени, евидентирала и платила издатке у укупном износу од 241 хиљаде динара и то:
    - ЈП Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу, зграде и грађевински објекти у износу од 208 хиљада динара,
    - месна заједница Плочник у износу од 33 хиљаде динара;
  - без правног основа евидентирала расходе у укупном износу од 16.102 хиљаде динара и то: трансфери осталим нивоима власти у износу од 1.571 хиљаде динара и дотације невладиним организацијама у износу од 13.206 хиљада динара,
    - ЈП Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу: услуге по уговору у износу од 737 хиљада динара и зграде и грађевински објекти у износу од 213 хиљада динара,
    - Дом здравља у износу од 375 хиљада динара.
- 18.** Као што је објашњено у тачки 4.1.4.9. и 4.1.4.15. Напомена уз ревизорски извештај, утврђено је да су закључени уговори о делу и извршено плаћање у износу од 2.221 хиљаде динара за послове који су исти или слични систематизованим пословима и то код следећих корисника: Општинске управе у износу од 326 хиљада динара, ЈП Дирекције за грађевинско земљиште и изградњу „Ћићевац“ у износу од 737 хиљада динара, Народне библиотеке у износу од 158 хиљада динара, ЈП Радио Ћићевац у износу од 290 хиљада динара, Дома здравља Ћићевац у износу од 375 хиљада динара, ПУ „Дечји вртић“ у износу од 335 хиљада динара.

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

- Начелник Општинске управе није образовао комисију за вршење пописа ради утврђивања стварног стања имовине, обавеза и потраживања и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- општина Ћићевац није извршила попис и то: некретнине и опреме у износу од 11.310 хиљада динара; природне имовине у износу до 11.117 хиљада динара; залихе; новчана средства, племенити метали, харије од вредности у износу од 1.324 хиљаде динара; краткорочна потраживања у износу од 217 хиљада динара; домаће дугорочне обавезе у износу од 48.045 хиљада динара; обавезе за плате и додатке у износу од 7.643 хиљаде динара; обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 4.310 хиљада динара; обавезе по основу социјалне помоћи запосленима у износу од 704 хиљаде динара; службена путовања и услуге по уговору у износу од 2.474 хиљаде динара; обавезе по основу отплате камата и пратећих трошкова задуживања у износу од 3.943 хиљаде динара; обавезе према добављачима у износу од 19.279 хиљада динара; остале обавезе у износу од 425 хиљада динара и капитал у износу од 22.427 хиљада динара;
- није сачињен Извештај о извршеном попису најкасније 30 дана пре састављања годишњег рачуна;
- Општина није доставила податке о евиденцији непокретности у јавној својини Републичкој дирекцији за имовину, у складу са прописима који су важили на дан ступања на снагу Закона о јавној својини;

Приликом спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза ЈП Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу „Ћићевац“ утврђени су следећи пропусти и неправилности:

- ЈП Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу „Ћићевац“ није вршила попис и то: некретнине и опреме у износу од 998 хиљада динара; обавезе за плате и додатке у износу од 1.667 хиљада динара; обавезе према добављачима у износу од 8.633 хиљада динара;
- Директор није донео интерни акт о начину вршења пописа;
- Директор није образовао комисију за вршење пописа ради утврђивања стварног стања имовине, обавеза и потраживања и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- није сачињен Извештај о извршеном попису најкасније 30 дана пре састављања годишњег рачуна;
- ЈП Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу „Ћићевац“ није доставила податке о евиденцији непокретности у јавној својини Републичкој дирекцији за имовину, у складу са прописима који су важили на дан ступања на снагу Закона о јавној својини.

**20.** Као што је објашњено у тачкама 4.3.2. и 4.3.3. Напомене уз ревизорски извештај, постоје значајни пропусти у идентификовању, евидентирању и исказивању имовине, потраживања и обавеза и то:

- у пословним књигама индиректних корисника Спортски центар Ћићевац, Народна библиотека и ПУ „Дечји вртић“ евидентирани су зграде и грађевински објекти иако не поседују доказ о праву својине на зградама у износу од 33.066 хиљада динара;
- зграде и грађевински објекти, нису правилно, свеобухватно и тачно исказани у Билансу стања на дан 31.12.2012. године, јер Општина у својим пословним књигама није евидентирала улице укупне површине  $183\text{ха } 11\text{а } 15\text{ м}^2$ , локалне, некатегорисане и

остале путеве укупне површине 258ха 99а 3м<sup>2</sup>, зграде укупне површине 8.159м<sup>2</sup>, станове укупне површине 90м<sup>2</sup> и локал површине 24м<sup>2</sup>;

- општина Ћићевац није уписала право јавне својине и право коришћења на непокретностима у јавне књиге о непокретностима и правима на њима;
- Општина није доставила податке о евиденцији непокретности у јавној својини Републичкој дирекцији за имовину;
- општина Ћићевац није општим актом уредила критеријуме и поступак давања станова у закуп; није донела акт којим би одредила намену ствари у јавној својини општине Ћићевац и није одредила орган који ће одлучивати о коришћењу и управљању стварима у јавној својини;
- Општина није извршила упис водовода и стварних права на њима у катастар вода;
- Општина нема податке о земљишту и нема доказ о праву својине на земљишту које је евидентирано у пословним књигама у износу од 10.737 хиљада динара; земљиште чији је власник и корисник општина Ћићевац није евидентирано у пословним књигама укупне површине 193ха 83а 13м<sup>2</sup>;
- надлежни орган Општине није поднео захтев за упис права коришћења у јавну књигу о евиденцији непокретности и правима на њима;
- Општина нема доказ о праву својине на шумама које су евидентирани у њеним пословним књигама; шуме чији је власник и корисник општина Ћићевац није евидентирано у пословним књигама директних буџетских корисника Општине, укупне површине 141ха 79а 75м<sup>2</sup>;
- општина Ћићевац, у својим пословним књигама није евидентирала податке о учешћу у капиталу јавних предузећа чији је оснивач, па је вредност финансијске имовине и капитала мање исказана у износу од 4.577 хиљада динара;
- општина Ћићевац није усаглашавала потраживања са купцима;
- остали краткорочни пласмани су мање исказани за износ од 1.540 хиљада динара, по основу депоновања средстава;
- износ преузетих обавеза по рачунима и уговорима већи је за 20.842 хиљаде динара у односу на расположиви износ апропријације и то код: Скупштина општине у износу од 982 хиљаде динара, Председник општине и Општинско веће у износу од 4.042 хиљаде динара, Општинске управе 639 хиљада динара, Предшколске установе „Дечји вртић“ 577 хиљада динара, ЈП Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу „Ћићевац“ 10.894 хиљаде динара, Народне библиотеке Ћићевац 1.931 хиљаде динара и ЈП Радио Ћићевац 1.777 хиљада динара;
- у Билансу стања неслагање вредности имовине у активи и извора средстава у пасиви у износу 15.933 хиљаде динара;
- у Билансу стања нефинансијска имовина и капитал мање су исказани у износу од 43.460 хиљада динара, што је шире објашњено у тачкама 4.1.4.9., 4.1.4.10., 4.1.4.14., 4.1.5.1. и 4.1.5.2.;
- Општинска управа није Општинском већу упућивала предлог за коришћење текуће буџетске резерве, пре доношења решења о употреби текуће буџетске резерве од стране Општинског већа.

### **Мишљење**

*По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијске извештаје имају квалификације наведене у тачкама од 2 до 18 Основа за изражавање мишљења, финансијски извештаји завршног рачуна буџета општине Ћићевац за 2012. годину, по свим материјално значајним аспектима, дају истинит и објективан приказ исказаних прихода и примања и расхода и издатака у периоду од 01.01 до 31.12.2012. године.*

*По нашем мишљењу, осим за чињенице наведене у тачкама од 1 до 18 Основа за изражавање мишљења, активности, трансакције и информације које су приказане у финансијским извештајима завршног рачуна буџета општине Ћићевац за 2012. годину су, по свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима у Републици Србији.*

*Због значаја питања описаних у тачкама од 19 до 20 Основа за изражавање мишљење, нисмо били у стању да прибавимо довољно одговарајућих ревизијских доказа који би пружили основу за мишљење о стању имовине и обавеза општине Ћићевац. У складу са тим, не изражавамо мишљење о Билансу стања општине Ћићевац на дан 31.12.2012. године.*

У Београду, 17.12.2013. године

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

## II НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ

### 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Општина Ћићевац налази се у централној Србији, у североисточном делу Расинског округа. Општинска територија обухвата површину од 124 км<sup>2</sup>. Према попису из 2011. године општина има 9.871 становника у 10 насељених места. Насеље се први пут помиње у повељи Кнеза Лазара из 1375. године као село Кикевче.

Општина Ћићевац постоји у садашњим административним границама од 1957. године. Општина Ћићевац представља стратешки важну комуникациону спону свих делова земље јер се налази на Коридору X. Кроз територију општине Ћићевац пролазе две важне саобраћајнице: железничка пруга Београд - Ниш и ауто пут Београд - Ниш, као и магистрални пут М-5 Појате - Краљево.

Општина Ћићевац је удаљена од Београда 180 км, а од Ниша 75 км.

Посебно место у историјско - културном наслеђу заузима комплекс Мојсињских планина, познатих као „Мала Српска Света гора“. На овом подручју постоје бројни трагови средњовековног живота - пре свега црква и црквишта, извора и светих вода чији се број, према различитим изворима, креће од 20 до 77.

Културне манифестације које су окренуте очувању локалног идентитета, културе и традиције су: Сликарска колонија „Табор“ у Грабову, одржава се сваке године у јулу месецу под покровитељством општине Ћићевац; „Морава нас вода од ранила“ одржава се у Сталаћу, под Кулом Тодора од Сталаћа, сваке године на празник Свете Тројице; „Под крилима Архангела“ одржава се у Сталаћу, у порти цркве Св. Архангела сваке године у јулу месецу.

У складу са одредбама Закона о локалној самоуправи<sup>1</sup> Општина има статус правног лица. Седиште општине Ћићевац је у улици Карђорђевој број 106. Матични број Општине је 07174977, ПИБ 101919727, шифра делатности 8411 – делатност државних органа. Рачун извршења буџета је 840-114640-73.

Делокруг рада општине Ћићевац прописан је чланом 20. Закона о локалној самоуправи и чланом 15. Статута општине Ћићевац.

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

Скупштина општине има 25 одборника, а Општинско веће има девет чланова. Председник општине има једног заменика и два помоћника и то: Помоћник председника за економски развој и инвестиције, заштиту животне средине и пољопривреду и Помоћник председника за друштвене делатности.

Општина је оснивач: ЈП „Радио Ћићевац“, ЈП Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу „Ћићевац“, ЈКСП „Развитац“, ЈП за изградњу заједничког водовода Варварин - Ћићевац „Морава“, Установе за предшколско васпитање и образовање деце „Дечји вртић“, Спортски центар Ћићевац, Народна библиотека „Ћићевац“, Центар за културу и 10 месних заједница.

Од образовних институција у општини Ћићевац постоје: О.Ш „Доситеј Обрадовић“ Ћићевац, ОШ „Војвода Пријезда“ Сталаћ и Економско - трговинска школа Крушевац одељење у Ћићевцу.

<sup>1</sup> „Службени гласник РС“ број 129/07

## 2. Преглед извршених контрола

Ревизорска кућа Аудитор Београд извршила је ревизију консолидованих финансијских извештаја за 2011. годину о чему је сачинила Извештај независног ревизора јула месеца 2012. године.

Од стране Министарства правде и државне управе, управног инспектората, са седиштем у Крушевцу општина Ћићевац је имала редовну контролу о чему је управни инспектор сачинио записник број 038-038-0001/2013-02 од 04.03.2013. године.

## 3. Закључак о функционисању система интерних контрола

### *Систем интерних контрола*

Према одредбама члана 80. Закона о буџетском систему, систем интерних контрола обухвата: 1. финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава; 2. интерну ревизију; 3. хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

Финансијско управљање и контрола обухваћени су кроз: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације и праћење и процена система.

### 1) Контролно окружење

Контролно окружење представља значајну компоненту система интерне контроле. На правилно функционисање и већу ефикасност система интерне контроле у значајној мери утиче став руководства према интерној контроли. Став који запослени имају о свом раду и задацима значајно утиче на ефикасност њиховог рада, а испољава се кроз већу одговорност, самопоуздање и ефикасност.

Скупштина општине Ћићевац је 2005. године усвојила Етички кодекс понашања функционера општине Ћићевац, а 2013. године донела је Кодекс пословног понашања и пословне етике запослених у Општинској управи општине Ћићевац.

Скупштина општине Ћићевац донела је: Стратегију локалног економског развоја општине Ћићевац 2007. - 2012. године<sup>2</sup>, Програм развоја општине Ћићевац<sup>3</sup>, Стратегију одрживог развоја општине Ћићевац 2013. - 2022. године<sup>4</sup>, Локални акциони план за запошљавање<sup>5</sup>, Стратегију развоја социјалне заштите општине Ћићевац 2011.-2016. године<sup>6</sup>.

Утврђено је да су органи Општине, радећи на креирању интерног контролног окружења донели низ интерних аката. Поред Статута Општине, Пословника Скупштине општине, Пословника Општинског већа донесена су и следећа интерна акта:

**Одлуке:** Одлука о буџету општине Ћићевац за 2012. годину; Одлука о платама, накнадама и другим примањима изабраних, именованих и постављених лица у општини Ћићевац и накнадама одборника и чланова радних тела Општине и Скупштине општине Ћићевац; Одлука о социјалној заштити општине Ћићевац; Одлука о поступку и начину исплата једнократних помоћи; Одлука о службеним путовањима

---

<sup>2</sup> „Службени лист општине Ћићевац“ број 3/07

<sup>3</sup> „Службени лист општине Ћићевац“ број 21/12

<sup>4</sup> „Службени лист општине Ћићевац“ број 6/13

<sup>5</sup> „Службени лист општине Ћићевац“ број 1/13

<sup>6</sup> „Службенилист општине Ћићевац“ број 1/11

изабраних, именованих и постављених лица у општини Ћићевац; Одлука о Општинској управи општине Ћићевац; Одлука о друштвеној бризи о деци; Одлука о начину финансирања пројеката удружења грађана и невладиних организација из буџета општине Ћићевац и друго.

**Правилници:** Правилник о измени Правилника о условима и начину коришћења мобилних телефона; Правилник о условима и начину коришћења службених возила; Правилник о поступку и начину решавања захтева грађана за накнаду штете настале услед уједа паса луталица; Правилник о коришћењу средстава репрезентације; Правилник о поклонима и друго.

Скупштина општине Ћићевац је донела Одлуку о Општинском јавном правобранилаштву<sup>7</sup>. Скупштина општине Ћићевац донела Одлуку број 06-41/10-02 од 10.09.2010. године којом је дала сагласност Председнику општине Ћићевац да у пословима правне заштите имовинских права и интереса општине заступа општину, као и да по потреби може поверити вршење послова и радњи у поступању пред судовима другом лицу<sup>8</sup>. Статутом општине Ћићевац Општинско јавно правобранилаштво није предвиђено као орган општине.

Општина је оснивач: ЈП „Радио Ћићевац“; ЈП Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу „Ћићевац“, ЈКСП „Развитак“, ЈП за изградњу заједничког водовода Варварин - Ћићевац „Морава“.

Директни буџетски корисници општине Ћићевац су:

1. Скупштина општине
2. Председник општине и Општинско веће
3. Општинска управа

У Наредби о списку директних и индиректних корисника буџета Републике Србије односно буџета локалних власти, корисника ООСО, као и других корисника јавних средстава који су укључени у систем КРТ у оквиру трезора 032 - Ћићевац, са јединственим бројем буџетског корисника (04746) од органа Општине обухваћена је само Општинска управа. Остали органи Општине немају отворен свој ЈББК и не фигуришу као директни корисници буџетских средстава.

Директни корисници немају отворене подрачуне већ своје пословање обављају преко рачуна извршења буџета општине Ћићевац. Индиректни буџетски корисници послују преко подрачуна за средства издвојена буџетом и подрачуна за средства сопствених прихода која остварују у складу са законом, а који су отворени у оквиру консолидованог рачуна трезора (КРТ).

Индиректни корисници буџетских средстава (у даљем тексту ИБК) су: Установа за предшколско васпитање и образовање деце „Дечји вртић“, Спортски центар Ћићевац, Народна библиотека „Ћићевац, ЈП Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу „Ћићевац“, ЈП „Радио Ћићевац“, Центар за културу и 10 месних заједница.

Општинска управа је Одлуком о организацији Општинске управе општине Ћићевац образована као јединствен орган, у оквиру које се образују унутрашње организационе јединице:

1. Кабинет Председника општине,
2. Служба за скупштинске послове,
3. Одељење за друштвене делатности, опште и заједничке послове,
4. Одељење за привреду, финансије, урбанизам и инспекцијске послове.

**Ревизијом узорковане документације утврђено је да:**

<sup>7</sup> „Службени лист“ број 5/05

<sup>8</sup> „Службени лист“ број 10/10

- су јавна предузећа, чији је оснивач општина Ћићевац, доставила програме пословања од 25.12.2011. године до 17.04.2012. године, а Скупштина их је усвојила 18.04.2012. године, што није у складу са чланом 22. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса;
- општина Ћићевац није Статутом одредила Општинско јавно правобранилаштво, као директног корисника, што није у складу са чланом 2. Закона о буџетском систему;
- општина Ћићевац није усагласила директне кориснике који су одређени актима општине са „Списком директних и индиректних корисника буџета Републике Србије односно буџета локалних власти, корисника ООСО, као и других корисника јавних средстава који су укључени у систем КРТ“, што није у складу са чланом 2. и чланом 8. Закона о буџетском систему.

**Препоручујмо одговорним лицима општине Ћићевац да: појачаним надзором над радом јавних предузећа, обезбеде припрему и доношење Програма пословања у складу са законом утврђеним роковима; одреде Општинско јавно правобранилаштво као директног корисника у складу са Законом о буџетском систему; усагласе директне кориснике који су одређени актима општине са „Списком директних и индиректних корисника буџета Републике Србије односно буџета локалних власти, корисника ООСО, као и других корисника јавних средстава који су укључени у систем КРТ“ и да о томе обавесте Управу за трезор у складу са Законом о буџетском систему.**

## **2) Управљање ризицима**

Управљање ризицима подразумева идентификовање потенцијалних пословних догађаја и ситуација које могу угрозити постављене циљеве корисника јавних средстава. Контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализиране и ажуриране најмање једном годишње.

**Ревизијом узорковане документације утврђено је да:** општина Ћићевац није израдила стратегију управљања ризиком, што није у складу са чланом 6. и чланом 11. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

**Препоручујемо одговорним лицима општине Ћићевац да израде стратегију управљања ризицима.**

## **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. 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.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђени су следећи недостаци код контролних активности:**

- општина Ћићевац није донела: Правилник о буџетском рачуноводству, Упутство о раду трезора, Рачуноводствене политике, Правилник о начину коришћења средстава са



подрачуна односно других рачуна консолидованог рачуна трезора општине Ћићевац и начину извештавања о инвестирању средстава корисника буџета општине Ћићевац, Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета општине Ћићевац;

- део улазних рачуна је примљен, евидентиран и плаћен, а да претходно нису спроведени одговарајући интерни контролни поступци, у смислу потврде њихове формалне, рачунске и суштинске тачности, што није у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- део рачуна није достављен на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од настанка пословне промене, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- део рачуна није књижен истог дана, а најкасније наредног дана од дана достављања. Књижење задужења и одобрења на контима добављача вршено је приликом плаћања по рачунима, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- није у потпуности извршено упоређивање података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора, путем извода отворених ставки 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;
- део имовине Општине није идентификован, евидентиран у пословне књиге, пописан, уписан у катастар непокретности, па постоји ризик од неовлашћене употребе, отуђења или губитка;
- превентивна и корективна контролна активност и самоконтрола код запослених нису развијене у мери у којој се на тачан, објективан и поуздан начин пружају одговори на тражене податке у току поступка ревизије.

У току 2012. године општина Ћићевац је донела Правилник о буџетском рачуноводству<sup>9</sup>, Упутство о раду трезора број 400-16/13-04 од 19.04.2013. године, Правилник о увођењу процедуре за плаћање рачуна у Општинској управи општине Ћићевац<sup>10</sup>, Правилник о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора општине Ћићевац и начину извештавања о инвестирању средстава корисника буџета општине Ћићевац („Службени лист општине Ћићевац“, број 15/2013) и Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета општине Ћићевац („Службени лист општине Ћићевац“, број 15/2013).

***Препоручујемо одговорним лицима општине Ћићевац да: се код свих улазних рачуна спроведу одговарајући интерни контролни поступци; доследно примене адекватни поступци којим би се обухватила кључна контролна места и основне функције контролних активности које се односе на разграничење и раздвајање дужности, овлашћење и ауторизацију, адекватно документовање, упоређивање и усаглашавање, имовинску безбедност и интерну верификацију и поуздано извештавање.***

#### **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,

<sup>9</sup> „Службени лист општине Ћићевац“ број 07/13

<sup>10</sup> „Службени лист општине Ћићевац“ број 08/13

корисника услуга и шире јавности. 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.

Локална пореска администрација користи софтверски пакет Pupin IS.

У рачуноводству се користи Рачуноводствени софтвер Трезор и програм за обрачунавање зарада чији је аутор „Завод за унапређење пословања“ доо Београд. Општина користи стару верзију програма Трезор и исти није прилагођен потребама трезорског пословања односно буџетског рачуноводства. У 2013. години се примењује нова верзија рачуноводственог програма Трезор, после извршене набавке и обуке запослених.

**На основу извршене ревизије наведених поступака и узоркованих докумената, утврђено је следеће:**

- општина Ћићевац у пословним књигама није евидентирала обавеза на одговарајућим контима, него само расходе, као што је ближе објашњено у тачкама 4.1.4., 4.1.4.14., 4.1.4.15., 4.1.4.16., 4.1.4.17., 4.1.4.18., 4.1.4.19.;
- Буџет општине Ћићевац није припремљен на основу система јединствене буџетске класификације;
- општина Ћићевац није утврђивала обим расхода директних и индиректних корисника буџетских средстава за тромесечни или краћи период-квоте;
- део улазних рачуна и ситуација није правилно евидентиран у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, што ће бити детаљније исказано у тачки 4.1.4 Расходи и 4.1.5 Издаци, као и у припадајућим табелама;
- директни корисници буџета нису водили помоћне књиге купаца, основних средстава и залиха, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- индиректни корисници састављали су тромесечне периодичне извештаје о извршењу али директни корисници нису наведене извештаје усклађивали са подацима садржаним у главној књизи трезора и подацима из својих евиденција, нису вршили консолидацију података, што није у складу са чланом 8. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- општина Ћићевац није извршила синтетизовање података из главних књига директних и индиректних корисника на основу периодичних извештаја и завршних рачуна, што је супротно члану 12. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Препоручује се одговорним лицима Општине да: на адекватан начин и у прописаном року изврше идентификовање, прикупљање и дистрибуцију поузданих и истинитих информација; остваре ефективно комуницирање; користе документацију и систем тока документације, а у циљу правилног, благовременог и свеобухватног евидентирања, адекватног третирања извршених трансакција и успостављања одговарајућег система истинитог, објективног и поузданог извештавања; обезбеде да сви директни и индиректни корисници буџетских средстава састављају финансијске извештаје у прописаним роковима; воде прописане помоћне књиге у којима ће аналитички евидентирати основна средства.**

## **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.

Председник општине Ћићевац донео је Одлуку о оснивању и раду буџетске инспекције општине Ћићевац број 400-18/13-01 од 19.04.2013. године. Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи број 021-6/13-03 од 26.04.2013. године систематизовано је радно место послови буџетске инспекције, које није попуњено.

***Препоручује се одговорним лицима да успоставе буџетску инспекцију у складу са Законом о буџетском систему.***

#### ***Интерна ревизија***

На основу Закона о буџетском систему и Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору<sup>11</sup>, утврђена је обавеза директних корисника буџетских средстава да успоставе и организују интерну ревизију.

**Ревизијом узорковане документације уверили смо се да:** општина Ћићевац није успоставила и организовала интерну ревизију, што није у складу члану 82. Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

***Препоручујемо одговорним лицима општине Ћићевац да успоставе и организују интерну ревизију.***

На основу спроведене ревизије функционисања система интерних контрола која је извршена анализом његових елемената: контролног окружења, управљања ризицима, контролних активности, информисања и комуникација и праћења и процене система утврдили смо да успостављени систем интерних контрола није у потпуности ефикасан за обезбеђење разумног уверавања да ће постављени циљеви бити остварени кроз: пословање у складу са важећим прописима, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја, добро финансијско управљање и заштиту средстава и да наведени систем за указане слабости треба додатно креирати, пратити и повремено дизајнирати.

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

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

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

Припрема и доношење буџета засновани су на одредбама Закона о локалној самоуправи и Закона о буџетском систему.

Активности на припреми нацрта Одлуке о буџету општине Ћићевац за 2012. годину отпочеле су доношењем Обавештења о припреми буџета општине Ћићевац за 2012. годину са пројекцијама за 2013. и 2014. годину од стране Одсека за финансије општине Ћићевац дана 15.11.2011. године, а на основу прелиминарних пројекција основних макроекономских показатеља датих од стране Министарства финансија. Обавештење је достављено директним и индиректним корисницима буџета дана 15.11.2011. године.

---

<sup>11</sup> „Службени гласник РС“, број 99/11

Нацрт Одлуке о буџету општине Ћићевац за 2012. годину сачињен је од стране Одсека за финансије Општинске управе Ћићевац и достављен Општинском већу, али не постоји писани документ о датуму достављања Нацрта одлуке. Предлог Одлуке о буџету утврђен је на седници Општинског већа одржаној 16.12.2011. године и достављена истог дана Скупштини општине Ћићевац на разматрање и усвајање, али за чије достављање није презентован писани документ.

Одлука о буџету општине Ћићевац за 2012. годину донета је на седници Скупштине општине Ћићевац 22.12.2012. године. Наведеном одлуком Скупштина општине је утврдила буџет у укупном износу од 252.727 хиљада динара, од чега су приходи из буџета утврђени у износу од 237.400 хиљада динара, а из осталих извора 15.327 хиљада динара.

Одлука је достављена Министарству финансија 31.01.2012. године.

Током 2012. године буџет је ребалансиран пет пута одлукама Скупштине општине Ћићевац. Последњим (петим) ребалансом буџета општине Ћићевац, утврђен је буџет општине за 2012. годину у укупном износу од 314.827 хиљада динара, при чему су приходи из буџета утврђени у износу од 299.500 хиљада динара, а из осталих извора у износу од 15.327 хиљада динара. Обим буџета увећан је за 62.100 хиљада динара, односно за 24,57% у односу на првобитни буџет.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђеноје:**

- одсек за финансије Општинске управе Ћићевац је директним и индиректним буџетским корисницима доставио Обавештење 15.11.2011. године о припреми буџета општине Ћићевац, уместо Упутства, што је супротно члану 31. Закона о буџетском систему којим је прописано да до 01. августа локални орган управе надлежан за финансије доставља директним корисницима буџета локалне власти упутство за припрему буџета локалне власти;
- општинска управа као директни буџетски корисник средстава буџета општине Ћићевац није тражила од индиректних корисника буџетских средстава, за које је одговорна, да доставе податке неопходне за израду предлога финансијског плана, што је супротно члану 41. Закона о буџетском систему, којим је прописано да су директни корисници средстава буџета локалне власти обавезни да траже од индиректних корисника буџетских средстава за које су одговорни, да доставе податке неопходне за израду предлога финансијског плана директних корисника буџетских средстава. Уместо тога индиректни буџетски корисници су предлоге својих финансијских планова директно достављали Одсеку за финансије;
- обавештење о припреми буџета општине Ћићевац за 2012. годину са пројекцијама за 2013. и 2014. годину не садржи све елементе прописане одредбама члана 40. Закона о буџетском систему;
- у општем делу Одлуке о буџету општине Ћићевац за 2012. годину планирани приходи и примања исказани су само за буџетске приходе и примања, без прихода и примања из осталих (додатних) извора буџетских корисника, што је супротно члану 2. став 1. тачка 23. и члану 5. Закона о буџетском систему, којима је прописано да је буџет свеобухватан план прихода и примања и план расхода и издатака;
- буџет општине Ћићевац за 2012. у посебном делу, није планиран на основу система јединствене буџетске класификације, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, којим је прописано да се буџет припрема и извршава на основу система јединствене буџетске класификације;
- Одлуком о буџету за 2012. годину средства за редован рад политичких странака и финансирање трошкова изборне кампање нису планирана у обиму прописаном Законом о финансирању политичких странака и Законом о финансирању политичких

активности. Средства за финансирање редовног рада политичких странака и финансирање трошкова изборне кампање планирана су паушално у износу од 700 хиљада динара, уместо 471 хиљаде динара, које је требало планирати у складу са Законом или за 229 хиљада динара више, што је супротно члану 4. Закона о финансирању политичких странака, члану 16. и члану 20. Закона о финансирању политичких активности;

- у посебном делу Одлуке о буџету у разделу 3 – Општинска управа, средства за сталну буџетску резерву планирана су изнад законом прописаног износа, па је уместо 1.087 хиљада динара планирано 2.500 хиљада динара, односно 1.413 хиљада динара више од законом дозвољеног, што је супротно члану 70. Закона о буџетском систему, којим је прописано да се стална буџетска резерва опредељује највише до 0,5% укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску годину;
- Одлуком о буџету у делу III - прописано је да ако корисници буџетских средстава остваре приходе у износу већем од износа исказаног у члану 5. Одлуке, могу користити средства остварена из додатних прихода до нивоа до ког су та средства и остварена, а за намене утврђене одлуком, што је супротно члану 5. Закона о буџетском систему, којим је прописано да у случају да корисник буџетских средстава оствари наменски и сопствени приход у већем износу од планираног, орган управе надлежан за финансије по захтеву тог корисника може да увећа одобрене апропријације за извршавање расхода и издатака из тих прихода;
- у Одлуци о буџету у делу III – прописано је да се финансирање дефицита текуће ликвидности Председник општине може задужити у складу са одредбама члана 35. Закона о јавном дугу, што је супротно члану 32. став 1. тачка 15. Закона о локалној самоуправи и члану 33. став 1. тачка 16. Статута општине Ћићевац, којима је прописано да Скупштина општине доноси акт о јавном задуживању општине, у складу са законом којим се уређује јавни дуг.

**Одговорним лицима за припрему и израду буџета општине препоручујемо:** да Упутство за припрему буџета општине достављају директним буџетским корисницима на начин и са садржајем прописаним Законом о буџетском систему; да директни буџетски корисници траже од индиректних буџетских корисника, за које су одговорни, да доставе податке неопходне за израду предлога финансијског плана; да се Одлуком о буџету: планирају приходи и примања из свих извора, поштује систем јединствене буџетске класификације; средства за редован рад и трошкове изборне кампање политичким странкама планирају у обиму прописаном одредбама Закона о финансирању политичких активности; остваривање и трошење наменских и сопствених прихода у износима већим од планираних усклади са Законом о буџетском систему и да се јавно задуживање општине за финансирање дефицита текуће ликвидности врши у складу са Законом о локалној самоуправи и Статутом општине.

#### 4.1.2. Приходи

Одлуком о ребалансу буџета општине Ћићевац за 2012. годину планирани су укупни приходи и примања у износу од 314.827 хиљада динара са следећом структуром:

1. Текући приходи 293.827 хиљада динара,
2. Примања од продаје нефинансијске имовине 1.000 хиљада динара и
3. Примања од задуживања и продаје финансијске имовине 20.000 хиљада динара.

**ПРЕГЛЕД**

планираних и остварених прихода и примања општине Тићевац за 2012. годину

(у 000 динара)

Економска класификација	Опис	План из буџета	Остварење из буџета	Укупно остварење	Индекс 4/3
1	2	3	4	5	6
<b>700000</b>	<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ</b>	<b>278.500</b>	<b>246.313</b>	<b>255.123</b>	<b>88</b>
711000	Порез на доходак, добит и капиталне добитке	81.150	76.316	76.465	94
711100	Порези на доходак и капиталне добитке које плаћају физичка лица	81.150	76.316	76.465	94
713000	Порез на имовину	19.000	10.905	10.905	57
713100	Периодични порези на непокретности	13.500	7.849	7.485	58
713300	Порези на заоставштину, наслеђе и поклон	500	392	392	78
713400	Порези на финансијске и капиталне трансакције	5.000	3.028	3.028	61
714000	Порез на добра и услуге	7.050	5.05	5.058	72
714400	Порези на појединачне услуге	150	2	2	1
714500	Порези, таксе и накнаде на употребу добара	6.900	5.056	5.056	73
716000	Други порези	10.000	7.629	7.629	76
716100	Други порези које искључиво плаћају предузећа, односно предузетници	10.000	7.629	7.629	76
733000	Трансфери од других нивоа власти	142.500	133.131	133.131	93
733100	Текући трансфери од других нивоа власти	117.500	119.264	119.264	102
733200	Капитални трансфери од других нивоа власти	25.000	13.867	13.867	55
741000	Приходи од имовине	10.200	6.813	6.813	67
741100	Кamate	100	103	103	103
741500	Закуп произведене имовине	10.100	6.710	6.710	66
742000	Приходи од продаје добара и услуга	2.500	866	5.959	35
742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране нетржишних организација	1.000	677	5.381	68
742200	Таксе и накнаде	1.000	190	190	19
742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	500	388	388	78
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	3.100	2.326	2.326	75
743300	Приходи од новчаних казни за прекршаје	3.100	2.326	2.326	75
745000	Мешовити и неодређени приходи	3.000	2.881	2.963	96
745100	Мешовити и неодређени приходи	3.000	2.881	2.963	96
771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода			111	
771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода			111	
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	1.000			
840000	Примања од продаје природне имовине	1.000			
841000	Примања од продаје земљишта	1.000			
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	20.000	17.627	17.627	88

911000	Примања од домаћих задуживања	20.000	17.627	17.627	88
911400	Примања од задуживања од пословних банака у земљи	20.000	17.627	17.627	88
	<b>УКУПНО</b>	<b>299.500</b>	<b>263.940</b>	<b>272.750</b>	<b>88</b>

У финансијским извештајима завршног рачуна буџета општине Ћићевац за 2012. годину исказано је остварење укупних прихода и примања у 2012. години у износу од 272.750 хиљада динара и то: 255.123 хиљаде динара из текућих прихода и 17.627 хиљада динара од примања од задуживања и продаје финансијске имовине.

Укупно остварени приходи и примања у износу од 272.750 хиљада динара чине: приходи из буџета у износу од 246.313 хиљада динара, док је из додатних извора остварено 26.437 хиљада динара.

Ради остваривања изворних прихода, а у складу са чланом 7. Закона о финансирању локалне самоуправе Скупштина општине Ћићевац је донела: Одлуку о стопама пореза на имовину, Одлуку о локалним комуналним таксама, Одлуку о накнади за коришћење грађевинског земљишта, Одлуку о накнади за уређивање грађевинског земљишта, Одлуку о грађевинском земљишту, Одлуку о накнади за заштиту и унапређење животне средине, Одлуку о боравишној такси и Одлуку о висини накнада за услуге које пружа Општинска управа општине Ћићевац.

Изворне приходе општине Ћићевац администрира Одсек за локалну пореску администрацију, као посебан организациони део Одељења за привреду, финансије, урбанизам и инспекцијске послове у оквиру Општинске управе Ћићевац, осим накнаде за уређивање грађевинског земљишта коју администрира ЈП Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу „Ћићевац“.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:**

- припадајућа средства општини Ћићевац од новчаних казни за прекршаје предвиђене прописима о безбедности саобраћаја на путевима, која су у 2012. години остварена у износу од 2.319 хиљада динара, нису коришћена у 2012. години за намене прописане одредбама члана 18. и 19. Закона о безбедности саобраћаја на путевима, јер надлежни извршни орган општине Ћићевац није донео програм којим би био опредељен начин коришћења овог наменског прихода;
- Скупштина општине Ћићевац донела је дана 18.04.2012. године под бројем: 433–3/12–04 Одлуку о отпису камате на доспеле обавезе по основу одређених локалних јавних прихода, а дана 20.07.2012. године под бројем: 433–4/12–04 Одлуку о отпису камате на доспеле обавезе по основу одређених јавних прихода, по којима је вршен отпис камате за: порез на имовину физичких и правних лица, локалне комуналне таксе и накнаде за коришћење грађевинског земљишта, што је супротно члану 115. Закона о пореском поступку и пореској администрацији, којим је прописано да Влада може на предлог министра, донети одлуку о делимичном или потпуном отпису пореза и споредних пореских давања.

Дана 28.11.2012. године под бројем: 228–1/12–01 Општинско веће општине Ћићевац донело је Програм коришћења средстава за финансирање унапређења безбедности саобраћаја на путевима за 2013. годину у општини Ћићевац, којим је утврђена намена средстава остварена од прихода од наплаћених новчаних казни за прекршаје предвиђене прописима о безбедности саобраћаја на путевима.

**Одговорним лицима општине Ћићевац препоручујемо да отпис камате по основу изворних јавних прихода врше у складу са Законом о пореском поступку и пореској администрацији.**

#### 4.1.3. Примања

Примања представљају средства која се остварују продајом: непокретности, покретне имовине, осталих основних средстава, робних резерви, залиха производње, робе за даљу продају, драгоцености, као и домаћим и иностраним задуживањем и продајом домаће и стране финансијске имовине.

**Примања од продаје земљишта** (конто 841100) планирана су у буџету за 2012. годину у износу од 1.000 хиљада динара, а иста нису остварена у 2012. години.

**Примања од задуживања од пословних банака у земљи** (конто 911400) планирана су у буџету општине Ћићевац за 2012. годину у износу од 20.000 хиљада динара, а иста су остварена у износу од 17.627 хиљада динара по основу краткорочног кредита код „Banca Intesa” А.Д. Београд за финансирање дефицита текуће ликвидности буџета општине Ћићевац у 2012. години.

#### 4.1.4. Текући расходи

У наредним табелама тачке 4.1.4. Расходи према економској класификацији група презентовани су подаци о планираном оквиру расхода, њиховим реалокацијама, исказаном извршењу и налазима ревизије, са припадајућим индексима извршења, за узорковане кориснике буџета Општине.

##### 4.1.4.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараве), група - 411000

(у 000 динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Председник општине и општинско Веће	2.910	2.910	2.852	2.852	98	100
2.	Општинска управа	40.338	41.721	38.702	43.893	105	113
3.	ПУ "Дечји вртић"	13.479	13.278	13.278	13.278	100	100
4.	ЈП Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу „Ћићевац“	9.000	8.580	8.580	8.580	100	100
<b>Укупно корисници (1-4)</b>		<b>65.727</b>	<b>66.489</b>	<b>63.412</b>	<b>68.603</b>	<b>103</b>	<b>108</b>
<b>Укупно општина - група 411000</b>		<b>65.727</b>	<b>66.489</b>	<b>63.412</b>	<b>68.603</b>	<b>103</b>	<b>108</b>

Напомена: Плате, додатке и накнаде запослених евидентирани су у мањем износу за 5.191 хиљаду динара, јер су расходи за плате, додатке и накнаде запослених ЈП Радио Ћићевац неправилно евидентирани и исказани на групи конта 451000 - Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, што је ближе објашњено у тачки 4.1.4.14.

На дан 31.12.2012. године код свих директних и индиректних корисника средстава буџета Општине било је 169 запослених, и то: два изабрана лица, пет именованих лица, три постављена лица и 159 запослених и то на неодређено време 109 и на одређено време 50 запослених лица.

У 2012. години за плате и додатке запосленима планирано је и Одлуком о буџету одобрено 66.489 хиљада динара, док је извршење исказано у износу од 63.412 хиљада динара, односно 95%. Из средстава буџета Општине исплаћен је износ од 57.527 хиљада динара, а из додатних средстава износ од 3.033 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената код директних корисника утврђено је:**

- да је Председнику општине и Заменику председника општине коефицијент за обрачун и исплату плата увећан за 10% по основу руковођења, па је на тај начин плата више исплаћена за 182 хиљаде динара, што је супротно члану 9. Закона о платама у државним органима и јавним службама. У исто време, више су обрачунати и исплаћени



социјални доприноси на терет послодавца који се евидентирају на групи 412000 у износу од 47 хиљада динара, па је на терет буџета Општине укупно више исплаћено 229 хиљада динара;

- да је Начелник Општинске управе свим запосленим лицима у јануару 2012. године одредио стимулацију у износу од 20% и тиме поступио супротно Закључку Владе број 120-8189/2011 од 01.11.2011. године, којим је прописано да функционер који руководи органом јединице локалне самоуправе може дати стимулацију запосленима за квалитет и резултат рада, с тим што тако одређен број не може прећи 50% од укупног броја запослених;

- да евидентирање исплата плата, додатака и накнада запослених (зарада) није извршено у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника, годишњег одмора и плаћеног одсуства није евидентирана на субаналитичком конту 411118 већ на субаналитичком конту 411111- плате по основу цене рада;

- општина Ћићевац није плаћала пенале у висини троструког износа минималне зараде утврђене у складу са прописима о раду, за сваку особу са инвалидитетом коју није запослио, што је супротно члану 29. Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом;

- да је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи, систематизовано радно место секретара Скупштине општине, иако је то постављено лице другог органа - Скупштине општине, што је супротно члану 40. Закона о локалној самоуправи и члану 54. Статута општине;

- да Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи Ћићевац број 021-8/12-03 од 09.07.2012. године; број 021-9/12-03 од 05.10.2012. године и број 021-12/12-03 од 27.11.2012. године, садржи следеће неправилности и то:

- код радног места „помоћник председника општине за друштвене делатности“, код прописаних услова, супротно закону је предвиђен само степен стручне спреме, и то алтернативно „основна или средња стручна спрема“,

- прописани услови за обављање систематизованих радних места за које је потребно високо образовање као и раније стечено високо образовање нису усклађени са новим системом високог образовања које је уређено Законом о високом образовању, осим код радног места матичар и заменик матичара,

- прописани услови у погледу школске спреме – виша школа економског смера, или средња стручна спрема за радна места на којима се води управни поступак и доносе решења у управном поступку (шеф Одсека за финансије извршилац за стручно оперативне послове друштвене бриге о деци, административно - технички послови у Одсеку за планирање и изградњу и комунално стамбене послове), што је супротно члану 84. став 3. Закона о државној управи, који прописује да за вођење управног поступка и одлучивање о правима и обавезама физичких и правних лица може бити само државни службеник који има стечено високо образовање другог степена у складу са прописима који су важили до ступања на снагу Закона о високом образовању.

У поступку ревизије донет је Правилник о измени и допуни правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у општинској управи број 021-6/13-03 од 26.04.2013. године на који је сагласност дало Општинско веће општине Ћићевац бр. 021-6/13-03 од 22.05.2013. године у коме су систематизована радна места усклађена са Законом о високом образовању.

**Препоручује се одговорним лицима општине Ћићевац да: коефицијенте ускладе са Законом о платама у државним органима и јавним службама; обезбеде адекватну примену одредби Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; да доследно примењују одредбе Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом; да Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места ускладе са Законом о локалној самоуправи и Статутом општине.**

**Предшколска установа „Дечји вртић“ Ћићевац** – У финансијским извештајима ПУ „Дечји вртић“ Ћићевац исказани су расходи за плате у износу од 13.278 хиљада динара. Исплата плата, додатака и накнада запослених извршена је из средстава буџета (извор 01) у износу од 10.320 хиљада динара и из средстава Републике износ од 2.958 хиљада динара. На дан 31.12.2012. године ПУ „Дечји вртић“ је имала 29 запослених, од тог броја 27 запослених на неодређено време и 2 на одређено време. У 2012. години исплаћена је плата за децембар 2011. године и плате за 2012. годину закључно са новембром. Плата се исплаћује једном месечно.

Обрачун и исплата плата вршена је на основу Правилника о платама запослених у установи за предшколско васпитање и образовање деце „Дечји вртић“ у Ћићевцу, који је донео Управни одбор под бројем 105 дана 04.03.2011. године и Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова и радних задатака ПУ „Дечји вртић“ Ћићевац, број 820 од 07.12.2011. године.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената код индиректних корисника утврђено је:**

- да је директор појединим запосленима исплаћивао стимулацију у висини од 5% до 20%, у укупном износу од 106 хиљада динара, што је супротно члану 2. и члану 3\*. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;
- да евидентирање исплата плата, додатака и накнада запослених (зарада) није извршено у складу са чланом 9. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер подаци о зарадама нису евидентирани на адекватним контима групе 411000 – плате, додаци и накнаде запослених (зараде), већ је целокупан износ од 13.278 хиљада динара евидентиран на аналитичком конту 411111 – плате по основу цене рада;
- ПУ „Дечји вртић“ није плаћала пенале у висини троструког износа минималне зараде утврђене у складу са прописима о раду, за сваку особу са инвалидитетом коју није запослила, што је супротно члану 29. Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом.

**Препоручује се одговорним лицима ПУ „Дечји вртић“ да приликом обрачуна и исплате плата запосленима примењују коефицијенте прописане Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама обезбеде адекватну примену одредби Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом.**

**ЈП Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу „Ћићевац“** - У току 2012. године исплаћена је плата за децембар 2011. године и плате за 2012. годину закључно са новембром. Плата се исплаћује једном месечно.

Права, обавезе и одговорности запослених по основу рада и радног односа уређени су Правилником о организацији и систематизацији послова и радних задатака у ЈП Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу „Ћићевац“, број 60/2012 од

12.07.2012. године. Коефицијенти за обрачун плата запослених одређени су на основу Правилника о раду број 10/05-12/2012 од 28.02.2012. године. ЈП Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу „Ћићевац“ је на дан 31.12.2012. године имала 41 заполоно лице, од тога 12 запослена на неодређено време и 29 запослена на одређено време.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:**

- ЈП Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу „Ћићевац“ уз приложени захтев за пренос средстава за плате није достављала образац ЗИП – Обрачун средстава за исплату зарада запослених, што није у складу са чланом 5. Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима<sup>12</sup>;
- евидентирање исплата плата, додатака и накнада запослених (зарада) није извршено у складу са чланом 9. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер подаци о зарадама нису евидентирани на адекватним контима групе 411000 - плате, додаци и накнаде запослених (зараде), већ је целокупан износ од 8.580 хиљада динара евидентиран на аналитичком конту 411111 - плате по основу цене рада;
- обавезе за плате нису рачуноводствено евидентирани преко одговарајуће групе конта 231000 – обавезе за плате и додатке, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- ЈП Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу „Ћићевац“ није плаћала пенале у висини троструког износа минималне зараде утврђене у складу са прописима о раду, за сваку особу са инвалидитетом коју није запослила, што је супротно члану 29. Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом.

**Препоручује се одговорним лицима да обезбеде адекватну примену одредби Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом, Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима, Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

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

(у 000 динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Председник општине и општинско Веће	470	470	382	382	81	100
2.	Општинска управа	7.754	7.754	5.769	6.604	85	114
3.	ПУ „Дечја радост“	2.300	2.300	2.285	2.285	99	100
4.	ЈП Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу „Ћићевац“	2.000	2.000	1.290	1.290	64	100
<b>Укупно корисници (1-4)</b>		<b>12.524</b>	<b>12.524</b>	<b>9.726</b>	<b>10.561</b>	<b>84</b>	<b>109</b>
<b>Укупно општина - група 412000</b>		<b>12.524</b>	<b>12.524</b>	<b>9.726</b>	<b>10.561</b>	<b>84</b>	<b>109</b>

Напомена: Социјални доприноси на терет послодавца исказани су у износу мањем за 835 хиљада динара, код Општинске управе, јер су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца неправилно евидентирани на групи конта 451000 - субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, код ЈП Радио Ћићевац, као што је објашњено у тачки 4.1.4.14.

**Председник општине и Општинско веће** - У 2012. години обрачунати су и плаћени доприноси за социјално осигурање у износу од 382 хиљаде динара и то: допринос за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 235 хиљада динара,

<sup>12</sup> „Службени гласник РС“, број 5/06

допринос за здравствено осигурање у износу од 131 хиљаде динара и допринос за незапосленост у износу од 16 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

**Општинска управа** – У 2012. години обрачунати су и плаћени доприноси за социјално осигурање у износу од 5.769 хиљада динара, и то: допринос за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 3.615 хиљада динара, допринос за здравствено осигурање у износу од 1.892 хиљаде динара и допринос за незапосленост у износу од 262 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

**ПУ „Дечја радост“** - У 2012. години обрачунати су и плаћени доприноси за социјално осигурање у износу од 2.285 хиљада динара, и то: допринос за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 1.404 хиљаде динара, допринос за здравствено осигурање у износу од 785 хиљада динара и допринос за незапосленост у износу од 96 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

**ЈП Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу „Тићевац“** – У 2012. години обрачунати су и плаћени доприноси за социјално осигурање у износу од 1.290 хиљада динара, и то: допринос за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 846 хиљада динара, допринос за здравствено осигурање у износу од 406 хиљада динара и допринос за незапосленост у износу од 38 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

#### 4.1.4.3. Социјална давања запосленима, група – 414000

(у 000 динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Општинска управа	4.395	4.395	2.165	2.220	51	103
<b>Укупно корисници (1-1)</b>		<b>4.395</b>	<b>4.395</b>	<b>2.165</b>	<b>2.220</b>	<b>51</b>	<b>103</b>
<b>Укупно општина - група 414000</b>		<b>4.395</b>	<b>4.395</b>	<b>2.165</b>	<b>2.220</b>	<b>51</b>	<b>103</b>

Напомена: Социјална давања запосленима исказана су у износу мањем за 55 хиљада динара, код Општинске управе, јер су расходи за социјална давања запосленима код ЈП Радио Тићевац неправилно евидентирани и исказани на групи конта 451000- субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, као што је објашњено у тачкама 4.1.4.14.

**Општинска управа** – На овој буџетској позицији евидентирани су плаћени расходи у износу од 2.165 хиљада динара, од чега за: исплату накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова у износу од 1.343 хиљаде динара, отпремнине и помоћи у износу од 536 хиљада динара и помоћи у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом у износу од 286 хиљада динара запосленима у Општинској управи и код индиректних буџетских корисника.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

#### 4.1.4.4. Накнаде трошкова за запослене, група - 415000

(у 000 динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Председник општине и општинско веће	40	40	29	29	73	100
2.	Општинска управа	1.290	1.290	1.168	1.409	109	121
<b>Укупно корисници (1-2)</b>		<b>1.330</b>	<b>1.330</b>	<b>1.197</b>	<b>1.438</b>	<b>108</b>	<b>120</b>
<b>Укупно општина - група 415000</b>		<b>1.330</b>	<b>1.330</b>	<b>1.197</b>	<b>1.438</b>	<b>108</b>	<b>120</b>

Напомена: Накнаде трошкова за запослене исказане су у износу мањем износу за 241 хиљаду динара, јер су расходи за накнаде трошкова за запослене неправилно евидентирани и исказани на групи конта 451000 - субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама и групи конта 422000 - трошкови путовања, што је ближе објашњено у тачкама 4.1.4.8. и 4.1.4.14.

**Председник општине и Општинско веће** – На овој буџетској позицији исказани су плаћени расходи у износу од 29 хиљада динара на име накнаде трошкова за превоз на посао и са посла извршене у готовом новцу за Заменика председника општине.

**Општинска управа** – На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 1.168 хиљада динара за трошкове превоза на посао и са посла за потребе радника Општинске управе Ћићевац и индиректних буџетских корисника, које су исплаћене у готовом новцу.

Исплате су вршене на основу Закона о раду и Анекса посебног колективног уговора.

**У поступку ревизије, на основу узоркованих докумената, утврђено је да** за извршене исплате код Општинске управе на име накнаде трошкова за превоз на посао и са посла изнад неопорезивог износа од 52 хиљаде динара извршен обрачун, али није извршено плаћање припадајућег пореза на доходак грађана у износу од 7 хиљада динара, што је супротно члану 4. Закона о порезу на доходак грађана, којим је прописано да се за поједине врсте прихода порез на доходак грађана плаћа по одбитку од сваког појединачног прихода и члану 18. став 1. тачка 1. истог закона, којим је прописан неопорезив износ за накнаду трошкова за долазак на посао и повратак са посла.

Порез на доходак грађана у износу од 7 хиљада динара плаћен је у 2013. години.

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

(у 000 динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Председник општине и општинско веће	50	50	46	46	92	100
2.	Општинска управа	1.420	1.420	1.094	1.094	77	100
<b>Укупно корисници (1-2)</b>		<b>1.470</b>	<b>1.470</b>	<b>1.140</b>	<b>1.140</b>	<b>78</b>	<b>100</b>
<b>Укупно општина - група 416000</b>		<b>1.470</b>	<b>1.470</b>	<b>1.140</b>	<b>1.140</b>	<b>78</b>	<b>100</b>

**Председник општине и Општинско веће** – На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 46 хиљада динара на име јубиларне награде за навршених 20 година радног стажа за Председника општине Ћићевац, који је то право стекао у 2011. години.

**Општинска управа** – На овој буџетској позицији исказани су плаћени расходи у износу од 1.094 хиљаде динара за јубиларне награде радника Општинске управе и

индиректних буџетских корисника, који су то право стекли у 2012. години и у ранијим годинама.

У поступку ревизије, на основу узоркованих докумената утврђено је да су извршене исплате за јубиларне награде: са апропријације Председника општине и Општинског већа у износу од 46 хиљада динара, са апропријације Општинске управе у износу од 153 хиљаде динара, са апропријације ЈП Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу „Тићевац“ у износу од 46 хиљада динара и са апропријације ПУ „Дечји вртић“ у износу од 555 хиљада, за раднике који су то право стекли пре 2012. године, што је супротно члану 13. Закона о буџету Републике Србије за 2012. годину, којим је прописано да се исплата јубиларних награда за запослене може вршити само за запослене који су то право стекли у 2012. години.

**Одговорним лицима општине Тићевац препоручујемо да исплату јубиларних награда врше у складу са Законом о буџету Републике Србије.**

#### 4.1.4.6. Посланички додатак, група – 417000

(у 000 динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	3.950	3.950	3.025	3.025	77	100
Укупно корисници (1-1)		<b>3.950</b>	<b>3.950</b>	<b>3.025</b>	<b>3.025</b>	<b>77</b>	<b>100</b>
Укупно општина - група 417000		<b>3.950</b>	<b>3.950</b>	<b>3.025</b>	<b>3.025</b>	<b>77</b>	<b>100</b>

**Скупштина општине** – На овој буџетској позицији исказани су плаћени расходи у износу од 3.025 хиљада динара за: накнаде одборницима Скупштине општине Тићевац и накнаде изабраним лицима (Председнику и Заменику председника Скупштине општине Тићевац), која нису на сталном раду на основу Одлуке о платама, накнадама и другим примањима изабраних, именованих и постављених лица у општини Тићевац и накнадама одборника и чланова радних тела општине и Скупштине општине Тићевац.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је за извршене исплате по основу накнада одборницима и изабраним лицима извршен обрачун, али није извршено плаћање припадајућих јавних прихода (пореза и доприноса) истовремено са извршеним исплатама у износу од 1.025 хиљада динара, што је супротно члану 4. и члану 85. Закона о порезу на доходак грађана, којима је прописано да се за поједине врсте прихода порез на доходак грађана плаћа по одбитку од сваког појединачног прихода и члану 57. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање којим је прописано да је исплатилац дужан да доприноси за лица која остварују накнаду обрачуна, обустави и уплати приликом исплате накнаде.

Плаћање припадајућих јавних прихода у износу од 1.025 хиљада динара извршено је у 2013. години, од чега је порез на доходак грађана плаћен у износу од 459 хиљада динара и доприноси за обавезно социјално осигурање у износу од 566 хиљада динара.

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

(у 000 динара)

Р. Бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Скупштина општине	180	180	50	50	28	100

2.	Председник општине и Општинско веће	300	300	227	227	76	100
3.	Општинска управа	14.030	14.842	13.438	13.422	90	100
<b>Укупно корисника (1-3)</b>		<b>14.510</b>	<b>15.322</b>	<b>13.715</b>	<b>13.699</b>	<b>89</b>	<b>100</b>
<b>Укупно општина- група 421000</b>		<b>14.510</b>	<b>15.322</b>	<b>13.715</b>	<b>13.699</b>	<b>89</b>	<b>100</b>

**Скупштина општине** – На овој буџетској позицији евидентирани су плаћени расходи у износу од 50 хиљада динара, од чега за: услуге комуникација (телефон, телефакс и мобилни телефони) 45 хиљада динара и за остале трошкове 5 хиљада динара.

**Председник општине и општинско веће** – Са ове буџетске позиције плаћени су расходи у износу од 227 хиљада динара и то за: енергетске услуге 2 хиљаде динара, услуге комуникација 195 хиљада динара и остале трошкове 30 хиљада динара.

**Општинска управа** – На овој буџетској позицији евидентирани су плаћени расходи у износу од 13.438 хиљада динара за: трошкове платног промета и банкарских услуга 2.049 хиљада динара, енергетске услуге 8.563 хиљаде динара, комуналне услуге 265 хиљада динара, услуге комуникација 1.479 хиљада динара, трошкове осигурања 530 хиљада динара и остале трошкове 552 хиљаде динара.

**У поступку ревизије, на основу узоркованих докумената, утврђено је да су** расходи евидентирани на конту 421000 – стални трошкови више исказани за износ од 539 хиљада динара, а мање су исказани расходи на групи конта 426000 - материјал у износу од 205 хиљада динара, 441000 - отплата домаћих камата у износу од 195 хиљада динара и 444000 – пратећи трошкови задуживања у износу од 139 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У току 2012. године Председник општине Ћићевац донео је Правилник о условима и начину коришћења мобилних телефона и картица за службене потребе изабраних, именованих и постављених лица у органима општине Ћићевац дана 12.07.2012. године под бројем 011–3/12–1, а начелник Општинске управе донео је Правилник о условима и начину коришћења мобилних телефона у Општинској управи општине Ћићевац дана 12.07.2012. године под бројем 011-2/12-05, којим су утврђени услови и начин коришћења мобилних телефона и картица за мобилне телефоне за службене потребе запослених у Општинској управи.

**Одговорним лицима општине Ћићевац препоручујемо да расходе за сталне трошкове планирају, извршавају, евидентирају и исказују у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

#### 4.1.4.8. Трошкови путовања, група – 422000

(у 000 динара)

Р. Бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Скупштина општине	180	180	17	17	9	100
2.	Председник општине и Општинско веће	300	300	170	170	57	100
3.	Општинска управа	1.460	1.460	693	931	64	134
<b>Укупно корисника (1-3)</b>		<b>1.940</b>	<b>1.940</b>	<b>880</b>	<b>1.118</b>	<b>58</b>	<b>127</b>
<b>Укупно општина - група 422000</b>		<b>1.940</b>	<b>1.940</b>	<b>880</b>	<b>1.118</b>	<b>58</b>	<b>127</b>

Напомена: Трошкове путовања исказани су у износу мањем за 238 хиљада динара, јер су трошкови путовања погрешно евидентирани на групи конта 423000 – услуге по уговору, 424000 – специјализоване услуге и

451000 - субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, што је ближе објашњено у тачкама 4.1.4.10. и 4.1.4.14.

**Скупштина општине** – На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у износу од 17 хиљада динара за трошкове путовања.

**Председник општине и Општинско веће** – На овој буџетској позицији евидентирани су расходи за Председника општине и чланове Општинског већа у износу од 170 хиљада динара, од чега је 75 хиљада динара потрошено за трошкове службених путовања у земљи, а 95 хиљада динара за трошкове службених путовања у иностранство.

**Општинска управа** – На овој буџетској позицији евидентирани су плаћени расходи у износу од 693 хиљаде динара за потребе запослених у Општинској управи Ћићевац, од чега је за трошкове службених путовања у земљи плаћено 667 хиљада динара, за трошкове путовања ученика 13 хиљада динара и остале трошкове транспорта 13 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:**

- дневнице за службена путовања у земљи за изабрана, постављена, именована и запослена лица у органима општине Ћићевац обрачунаване су и исплаћиване у износу од 1,5 хиљаде динара уместо у износу од 5% просечне месечне зараде по запосленом у привреди Републике, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, на дан поласка на службено путовање, што је супротно члану 9. Уредбе о накнади трошкова и отпремнина државних службеника и намештеника, члану 7. Одлуке о службеним путовањима изабраних, именованих и постављених лица у органима општине Ћићевац и члану 6. Правилника о службеним путовањима;
- поједини путни налози не садрже сачињен извештај о обављеном службеном путовању; део путних налога није попуњен са свим подацима садржаним у обрасцу путног налога (релација путовања, коришћено превозно средство на службеном путу, на чији терет падају путни трошкови, да ли је одобрена исплата аконтације и у ком износу); део путних налога не садржи потписе ликвидатора, руководиоца рачуноводства и налогодавца који су наведени у обрасцу путног налога, што није у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, Одлуком о службеним путовањима изабраних, именованих и постављених лица у органима општине Ћићевац и Правилником о службеним путовањима;
- расходи на конту 422000 – трошкови путовања на апропријацији Народне библиотеке више су исказани за износ од 11 хиљада динара, а расходи на конту 415000 – накнаде трошкова за запослене мање су исказани за исти износ, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Дана 12.07.2012. године под бројем 011–4/12–01 Општинско веће општине Ћићевац донело је Одлуку о службеним путовањима изабраних, именованих и постављених лица у органима општине Ћићевац, којим је уређена накнада трошкова за службена путовања и остала питања везана за службена путовања запослених у Општинској управи.

У току ревизије општина Ћићевац је отпочела са обрачуном и исплатом дневница за службена путовања у земљи у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

**Одговорна лица општине Ћићевац треба да обезбеде да се трошкови путовања евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и**



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

**4.1.4.9. Услуге по уговору, група – 423000**

(у 000 динара)

Р. Бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Скупштина општине	880	880	883	883	100	100
2.	Председник општине и Општинско веће	4.900	4.900	4.849	4.849	99	100
3.	Општинска управа	13.430	13.340	12.329	13.291	100	108
<b>Укупно корисника (1-3)</b>		<b>19.120</b>	<b>19.120</b>	<b>18.061</b>	<b>19.023</b>	<b>99</b>	<b>105</b>
<b>Укупно општина - група 423000</b>		<b>19.120</b>	<b>19.120</b>	<b>18.061</b>	<b>19.023</b>	<b>99</b>	<b>105</b>

Напомена: Услуге по уговору исказане су у износу мањем за 962 хиљаде динара, у односу на исказано извршење код Општинске управе, јер су расходи за услуге по уговору неправилно евидентирани и исказани на групи конта 422000 - трошкови путовања, 424000 – специјализоване услуге, 425000 - текуће поправке и одржавање, 451000- субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама и 511000 – зграде и грађевински објекти, што је ближе објашњено у тачкама 4.1.4.8., 4.1.4.10., 4.1.4.11., 4.1.4.14. и 4.1.5.1.

**Скупштина општине** – На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у износу од 883 хиљаде динара, од чега за: услуге информисања 134 хиљаде динара, стручне услуге 305 хиљада динара, услуге за домаћинство и угоститељство 317 хиљада динара, репрезентацију 24 хиљаде динара и остале опште услуге 103 хиљаде динара.

**Председник општине и Општинско веће** – На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у износу од 4.849 хиљада динара и то за:услуге информисања 1.417 хиљада динара, стручне услуге 1.074 хиљаде динара, услуге за домаћинство и угоститељство 1.204 хиљаде динара, репрезентацију 962 хиљаде динара и остале опште услуге 192 хиљаде динара.

**Општинска управа** – На овој буџетској позицији евидентирани су плаћени расходи у износу од 12.329 хиљада динара, од чега за: административне услуге 483 хиљаде динара, компјутерске услуге 626 хиљада динара, услуге образовања и усавршавања запослених 240 хиљада динара, услуге информисања 179 хиљада динара, стручне услуге 6.702 хиљаде динара, услуге за домаћинство и угоститељство 189 хиљада динара, репрезентацију 264 хиљаде динара и остале опште услуге 3.646 хиљада динара.

**У поступку ревизијена основу узоркованих докумената, утврђено је следеће:**

- извршена је набавка угоститељских услуга и репрезентације за потребе Председника општине и извршено плаћање различитим добављачима у износу од 931 хиљаде динара, без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама, којим су прописани поступци јавних набавки и члану 57. Закона о буџетском систему, којим је прописано да уговори о набавци добара, финансијске имовине, пружања услуга или извођења радова, које закључују директни и индиректни корисници буџетских средстава, морају бити закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке;
- извршено је плаћање услуга „ Југинусу“ АД из Београда за израду просторног плана општине Ћићевац у износу од 1.200 хиљада динара за које је 2008. године спроведен поступак јавне набавке мале вредности уместо јавног конкурса, што је супротно члану 99. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да ће наручилац доделити уговор о јавној набавци путем конкурса у области урбанистичког планирања и члану 57. Закона о буџетском систему, којим је прописано да уговори о набавци добара, финансијске имовине, пружању услуга или извођењу грађевинских радова, које закључују директни

и индиректни корисници буџетских средстава, морају бити закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке. Поступак јавне набавке мале вредности није се могао спроводити зато што је Законом о буџету Републике Србије за 2008. годину у члану 20. прописано да се набавком мале вредности, у смислу Закона о јавним набавкама, сматра набавка чија је процењена вредност од 270 хиљада динара до 2.700 хиљада динара, док је Уговор о изради просторног плана општине Ћићевац закључен дана 19.09.2008. године између општине Ћићевац, као наручиоца, и „Југинуса“ АД из Београда, као извршиоца на износ од 6.000 хиљада динара без ПДВ;

- одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности за израду просторног плана општине Ћићевац донета је 12.09.2008. године без процењене вредности јавне набавке, без оквирних датума у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке и без податка о апропријацији у буџету, што је супротно члану 25. Закона о јавним набавкама, којим је прописан садржај одлуке о покретању поступка јавне набавке. Одлуком о покретању поступка јавне набавке формирана је трочлана комисија за спровођење исте, што је супротно члану 25. став 3. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да истовремено са доношењем одлуке о покретању поступка јавне набавке, наручилац доноси и акт о образовању комисије за јавну набавку у складу са прописаним критеријумима за образовање комисија;

- одлука о покретању поступка јавне набавке за израду просторног плана општине Ћићевац донета је а да иста није била предвиђена у плану набавки нити су била обезбеђена средства у буџету општине Ћићевац за 2008. годину, што је супротно члану 24. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да наручилац може да покрене поступак јавне набавке ако је набавка предвиђена у плану набавки и ако су за ту набавку предвиђена средства у буџету локалне самоуправе или финансијском плану наручиоца и члану 54. Закона о буџетском систему, којим је прописано да обавезе које преузимају директни односно индиректни корисници буџетских средстава морају одговарати апропријацији која им одобрена за ту намену у тој буџетској години. Средства су делом обезбеђена, у износу од 5.000 хиљада динара, из буџета Републике Србије за 2008. годину, на апропријацији Министарства животне средине и просторног планирања, а на основу Уговора о преузимању дуга закљученог дана 31.10.2008. године између општине Ћићевац, „Југинуса“ АД из Београда и Министарства животне средине и просторног планирања;

- да су закључени уговори о делу и извршено плаћање у износу од 1.846 хиљада динара за послове који су исти или слични систематизованим пословима и то код следећих корисника: Општинске управе у износу од 326 хиљада динара, ЈП Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу у износу од 737 хиљада динара, Народне библиотеке у износу од 158 хиљада динара, ЈП Радио Ћићевац у износу од 290 хиљада динара и ПУ „Дечји вртић“ у износу од 335 хиљада динара;

- да је за извршене исплате по уговорима о делу код директних и индиректних буџетских корисника извршен обрачун, али није вршено плаћање припадајућих јавних прихода (пореза и доприноса), истовремено са исплатама по уговорима о делу, у износу од 1.005 хиљада динара, што је супротно члану 4. Закона о порезу на доходак грађана, којим је прописано да се за поједине врсте прихода порез на доходак грађана плаћа по одбитку од сваког појединачног прихода и члану 57. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање, којим је прописано да је исплатилац дужан да доприносе за лица која остварују уговорену накнаду обрачуна, обустави и уплати приликом исплате уговорене накнаде;

- у разделу 3 – Општинска управа, функција 130 – опште услуге на економској класификацији 423000 – услуге по уговору, преузете су обавезе и извршено плаћање у

износу већем за 42 хиљаде динара од апропријације одобрене Одлуком о буџету општине Тићевац за 2012. годину, што је супротно члану 54. 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;

- расходи на конту 423000 - услуге по уговору више су исказани за износ од 1.226 хиљада динара док су мање исказани расходи на групи конта 422000 - трошкови путовања у износу од 120 хиљада динара, 424000 - специјализоване услуге у износу од 357 хиљада динара, 425000 - текуће поправке и одржавање у износу од 149 хиљада динара и 511000 – зграде и грађевински објекти у износу од 600 хиљада динара. У Билансу стања нефинансијска имовина и капитал мање су исказани у износу од 600 хиљада динара. Извршено евидентирање наведених расхода супротно је члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Дана 29.08.2012. године Општинско веће општине Тићевац донело је Правилник о коришћењу средстава репрезентације.

Плаћање обрачунатог а неплаћеног пореза и доприноса по уговорима о делу извршено је у 2013. години.

**Одговорним лицима општине Тићевац препоручујемо: да набавку добара и услуга и уступање извођења радова врше у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему; да буџетски корисници уговоре о делу закључују у складу са Законом о раду; да буџетски корисници преузимају обавезе до висине апропријације одобрене буџетом и да расходе планирају, извршавају, евидентирају и исказују у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

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

(у 000 динара)

Р. Бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Општинска управа	8.780	8.780	6.783	6.371	73	94
<b>Укупно корисника (1-1)</b>		<b>8.780</b>	<b>8.780</b>	<b>6.783</b>	<b>6.371</b>	<b>73</b>	<b>94</b>
<b>Укупно општина- група 424000</b>		<b>8.780</b>	<b>8.780</b>	<b>6.783</b>	<b>6.371</b>	<b>73</b>	<b>94</b>

Напомена: Износ извршених расхода на овој групи конта исказан је у мањем износу за 412 хиљада динара и то код Општинске управе, што је ближе објашњено у даљем тексту.

**Општинска управа** - На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у износу од 6.783 хиљаде динара и то за: услуге образовања, културе и спорта 2.164 хиљаде динара, медицинске услуге 469 хиљада динара, услуге одржавања аутопутева 54 хиљаде динара, услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге 166 хиљада динара и остале специјализоване услуге 3.930 хиљада динара.

**У поступку ревизије, на основу узоркованих докумената, утврђено је да су** расходи на конту 424000 – специјализоване услуге више исказани за износ од 598 хиљада динара, док су мање исказани расходи на групи конта 422000 - трошкови путовања у износу од 120 хиљада динара, 426000 – материјал у износу од 80 хиљада динара, 423000 – услуге по уговору у износу од 200 хиљада динара и 511000 – зграде и грађевински објекти у износу од 198 хиљада динара. У Билансу стања нефинансијска имовина и капитал мање су исказани у износу од 198 хиљада динара. Извршено евидентирање наведених расхода супротно је члану 9. Уредбе о буџетском

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

**Одговорним лицима општине Ћићевац препоручујемо да расходе планирају, извршавају, евидентирају и исказују у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

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

(у 000 динара)

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Скупштина општине	60	60				
2.	Општинска управа	5.050	5.050	2.951	10.428	206	353
<b>Укупно корисника (1-2)</b>		<b>5.110</b>	<b>5.110</b>	<b>2.951</b>	<b>10.428</b>	<b>204</b>	<b>353</b>
<b>Укупно општина - група 425000</b>		<b>5.110</b>	<b>5.110</b>	<b>2.951</b>	<b>10.428</b>	<b>204</b>	<b>353</b>

Напомена: Текуће поправке и одржавање исказани су у износу мањем за 7.477 хиљада динара, код Општинске управе, јер су расходи за текуће поправке и одржавање неправилно евидентирани и исказани на групи конта 451000- субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама и групи 511000 - зграде и грађевински објекти, као што је објашњено у тачкама 4.1.4.14. и 4.1.5.1.

**Општинска управа** – На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у износу од 2.951 хиљаде динара и то за: текуће поправке и одржавање зграда и објеката 1.307 хиљада динара и текуће поправке и одржавање опреме 1.644 хиљаде динара за потребе Општинске управе.

#### 4.1.4.12. Материјал, група - 426000

(у 000 динара)

Р. Бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	320	320	216	216	68	100
2	Председник општине и Општинско веће	1.280	1.280	1.101	1.101	86	100
3.	Општинска управа	15.216	15.216	12.291	12.554	83	102
<b>Укупно корисника (1-3)</b>		<b>16.816</b>	<b>16.816</b>	<b>13.608</b>	<b>13.871</b>	<b>82</b>	<b>102</b>
<b>Укупно општина - група 426000</b>		<b>16.816</b>	<b>16.816</b>	<b>13.608</b>	<b>13.871</b>	<b>82</b>	<b>102</b>

Напомена: Расходи за материјал исказани су у износу мањем за 263 хиљаде динара код Општинске управе, јер су расходи за материјал неправилно евидентирани на групи конта 423000 – услуге по уговору и групи конта 451000 - субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, као што је објашњено у тачкама 4.1.4.9. и 4.1.4.14.

**Скупштина општине** – На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у износу од 216 хиљада динара, и то за: материјал за саобраћај 2 хиљаде динара, материјал за одржавање хигијене и угоститељство 157 хиљада динара и материјал за посебне намене 57 хиљада динара.

**Председник општине и Општинско веће** – На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у износу од 1.101 хиљаде динара, од чега за: административни материјал 5 хиљада динара, материјал за саобраћај 206 хиљада динара, материјал за одржавање хигијене и угоститељство 872 хиљаде динара и материјал за посебне намене 18 хиљада динара.

**Општинска управа** – На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у износу од 12.291 хиљаде динара за: административни материјал 1.042 хиљаде динара, материјал за образовање и усавршавање запослених 323 хиљаде динара, материјал за саобраћај 4.751 хиљаде динара, материјал за очување животне средине и науку 2 хиљаде динара, материјал за образовање, културу и спорт 9 хиљада динара, медицински и лабораторијски материјал 5 хиљада динара, материјал за одржавање хигијене и угоститељство 2.641 хиљаде динара и материјал за посебне намене 3.518 хиљада динара.

**У поступку ревизије, на основу узоркованих докумената, утврђено је следеће:**

- извршено је плаћање предузетнику СТР „Михајловић“ из Параћина у износу од 443 хиљаде динара изнад вредности закљученог уговора по спроведеној јавној набавци, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама, којим су прописани поступци јавних набавки и члану 57. Закона о буџетском систему, којим је прописано да уговори о набавци добара, финансијске имовине, пружању услуга или извођењу грађевинских радова, које закључују директни и индиректни корисници буџетских средстава морају бити закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке;
- расходи на конту 426000 – материјал више су исказани за износ од 508 хиљада динара а мање су исказани расходи на групи конта 423000 – услуге по уговору за исти износ, што је супротно је члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Дана 29.08.2012. године под бројем: 011–6/12-01 Општинско веће општине Ћићевац донело је Правилник о условима и начину коришћења службених возила, који је ступио на снагу 08.09. 2012. године и којим је уређено коришћење службених возила за потребе органа општине (Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинска управа).

**Одговорним лицима општине Ћићевац препоручујемо да набавку добара и услуга и извођење радова врше у складу са Законом о јавни набавкама и Законом о буџетском систему и да расходе планирају, извршавају, евидентирају и исказују у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

#### 4.1.4.13. Отплата домаћих камата, група – 441000

(у 000 динара)

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	5.000	5.000	4.678	5.056	101	108
<b>Укупно корисника (1-1)</b>		<b>5.000</b>	<b>5.000</b>	<b>4.678</b>	<b>5.056</b>	<b>101</b>	<b>108</b>
<b>Укупно општина- група 441000</b>		<b>5.000</b>	<b>5.000</b>	<b>4.678</b>	<b>5.056</b>	<b>101</b>	<b>108</b>

Напомена: Расходи за отплату домаћих камата исказани су у износу мањем за 378 хиљада динара, код Општинске управе јер су расходи за отплате домаћим камата неправилно евидентирани на групи конта 421000 – стални трошкови, што је ближе објашњено у тачки 4.1.4.7.

**Општинска управа** - На овој буџетској позицији евидентирани су расходи за отплату камата у износу од 4.678 хиљада динара, од чега се 4.560 хиљада динара односи на плаћене камате према „Vanca Intesa“ А.Д Београд, Универзал банци А.Д. Београд и Фонду за развој Републике Србије, а 118 хиљада динара на камате за куповину путничких аутомобила путем финансијског лизинга.

#### 4.1.4.14. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група – 451000

(у 000 динара)

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Општинска управа	27.350	27.350	25.312	9.705	35	38
<b>Укупно корисника (1-1)</b>		<b>27.350</b>	<b>27.350</b>	<b>25.312</b>	<b>9.705</b>	<b>35</b>	<b>38</b>
<b>Укупно општина - група 451000</b>		<b>27.350</b>	<b>27.350</b>	<b>25.312</b>	<b>9.705</b>	<b>35</b>	<b>38</b>

Напомена: Износ извршених расхода на овој групи конта више је евидентиран и исказан за 15.607 хиљада динара, што је ближе објашњено у даљем тексту.

**Општинска управа** – На овој буџетској позицији евидентирани су и исказани расходи у износу од 25.312 хиљада динара као текуће субвенције ЈКСП „Развитак“, ЈП Радио Ћићевац, ЈП „Морава“, за одржавање атарских путева на територији општине Ћићевац и за реализацију јавних радова за одржавање и обнављање јавне инфраструктуре и одржавање и заштиту животне средине, преко Националне службе за запошљавање.

##### **У поступку ревизије, на основу узоркованих докумената, утврђено је:**

- расходи на конту 451000 - субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама више су исказани за износ од 14.821 хиљаде динара, а мање су исказани расходи на групи конта 411000 – плате, додаци и накнаде запосленима у износу од 5.191 хиљаде динара, 412000 - социјални доприноси на терет послодавца у износу од 835 хиљада динара, 414000 – социјална давања запосленима у износу од 55 хиљада динара, 415000 – накнаде трошкова за запослене у износу од 230 хиљада динара, 421000 – стални трошкови у износу од 429 хиљада динара, 422000 – трошкови путовања у износу од 9 хиљада динара, 423000 – услуге по уговору у износу од 1.320 хиљада динара, 424000 – специјализоване услуге у износу од 29 хиљада динара, 425000 - текуће поправке и одржавање у износу од 3.776 хиљада динара, 426000 – материјал у износу од 92 хиљаде динара, 464000 - дотације организацијама обавезног социјалног осигурања 1.000 хиљаде динара, 511000 – зграде и грађевински објекти у износу од 1.656 хиљаде динара и 512000 – машине и опрема у износу од 199 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У Билансу стања нефинансијска имовина и капитал мање су исказани за износ од 1.855 хиљада динара;

- да обавезе за субвенције према јавним нефинансијским предузећима и организацијама нису рачуноводствено евидентирани преко одговарајуће групе конта 242000 – обавезе по основу субвенција, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Одговорним лицима општине Ћићевац препоручујемо да расходе планирају, извршавају евидентирају и исказују у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

#### 4.1.4.15. Трансфери осталим нивоима власти, група – 463000

(у 000 динара)

Р. Бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Општинска управа	30.180	30.180	29.175	24.360	81	83
<b>Укупно корисника (1-1)</b>		<b>30.180</b>	<b>30.180</b>	<b>29.175</b>	<b>24.360</b>	<b>81</b>	<b>83</b>
<b>Укупно општина - група 463000</b>		<b>30.180</b>	<b>30.180</b>	<b>29.175</b>	<b>24.360</b>	<b>81</b>	<b>83</b>

Напомена: Износ извршених расхода на овој групи конта више је евидентиран и исказан за 4.815 хиљада динара, што је ближе објашњено у даљем тексту.

**Општинска управа** – На овој буџетској позицији неправилно су евидентирани расходи у износу од 29.175 хиљада динара као текући трансфери нивоу општине.

Текући трансфери нивоу општине пренети су Дому здравља Ћићевац у износу од 9.442 хиљаде динара за плаћање текућих расхода (плате, додаци и накнаде запосленима, накнаде трошкова за запослене, награде запосленима, стални трошкови, услуге по уговору и материјал), поправку медицинске опреме и набавку санитетског возила. Основној школи „Доситеј Обрадовић“ у Ћићевцу пренета су средства у износу од 7.618 хиљада динара и основној школи „Војвода Пријезда“ у Сталаћу 3.877 хиљада динара за текуће расходе. За измиривање текућих расхода Економско – трговинске школе из Крушевца плаћено је 2.331 хиљада динара.

Центру за социјални рад пренето је 5.981 хиљада динара за финансирање проширених видова социјалне заштите из надлежности општине у складу са Одлуком о социјалној заштити општине Ћићевац<sup>13</sup>, као и финансирање расхода за три радника на одређено време и материјалне трошкове Центра за социјални рад који проистичу из обављања послова за потребе општине Ћићевац у остваривању права грађана у области проширених видова социјалне заштите, прописаних чланом 34. наведене одлуке.

**У поступку ревизије, на основу узоркованих докумената, утврђено је следеће:**

- расходи на конту 463000 – трансфери осталим нивоима власти више су исказани за износ од 4.815 хиљада динара, а мање су исказани расходи на групи конта 464000 - дотације организацијама обавезног социјалног осигурања за исти износ, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем ;
- обавезе за текуће и капиталне трансфере осталим нивоима власти нису рачуноводствено евидентирани преко одговарајуће групе конта 243000 – обавезе по основу донација, дотација и трансфера, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- плаћање текућих расхода Економско - трговинској школи из Крушевца у износу од 1.605 хиљада динара (осим плаћања трошкова за превоз на рад и са рада у износу од 626 хиљада динара) није вршено путем трансфера средстава, већ су вршена директна плаћања добављачима, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству, члану 9. и члану 54. Закона о буџетском систему којим је прописано да преузете обавезе и све финансијске обавезе морају бити извршене искључиво на принципу готовинске основе са консолидованог рачуна трезора;

<sup>13</sup>Сл. лист општине Ћићевац“ бр. 12/11

- вршен је трансфер средстава Дому здравља Ћићевац у износу од 7.478 хиљада динара за плаћање текућих расхода (плате, додаци и накнаде запосленима, накнаде трошкова за запослене, награде запосленима, стални трошкови, услуге по уговору и материјал), што је супротно члану 13. став 1. тачка 5. Закона о здравственој заштити, којим је прописано да општина, обезбеђује средства за вршење оснивачких права над здравственим установама за инвестиционо улагање, инвестиционо – текуће одржавање просторија, медицинске и немедицинске опреме и превозних средстава, опреме у области интегрисаног здравственог информационог система, као и друге обавезе одређене законом и актом о оснивању;
- извршен је трансфер средстава Дому здравља Ћићевац за исплату по уговорима о делу у износу од 375 хиљада динара у оквиру делатности Дома здравља, што је супротно члану 199. Закона о раду, којим је прописано да послодавац може са одређеним лицем да закључи уговор о делу, ради обављања послова који су ван делатности послодавца и члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да се преузете обавезе које су настале у супротности са овим законом или другим прописом, не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти;
- није утврђен тачан број и структура радника које је потребно финансирати из буџета општине на коју би Општинско веће требало да да сагласност, сходно члану 34. Одлуке о социјалној заштити општине Ћићевац.

У поступку ревизије донета је Одлука број 510-2/13/02 од 15.03.2013. године којим су уређена питања спровођења друштвене бриге за здравље и здравствену заштиту од интереса за грађане општине Ћићевац и обезбеђивање средстава у буџету општине Ћићевац за ове намене.

**Одговорним лицима општине Ћићевац препоручујемо: да расходе планирају, извршавају, евидентирају и исказују у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; да финансирање расхода Економско - трговинске школе из Крушевца врше путем трансфера средстава из буџета, а не директним плаћањем добављачима, у складу са Законом о буџетском систему; да пренос средстава Дому здравља врши у складу са Законом о раду; да финансирање права из социјалне заштите из надлежности Општине врше на основу акта којим ће одредити тачан број и структуру стручних радника потребних за извршење послова из Одлуке о социјалној заштити.**

#### 4.1.4.16. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група – 472000

(у 000 динара)

Р. Бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Председник општине и Општинско веће	3.300	3.300	3.224	3.224	98	100
2.	Општинска управа	800	800	449	449	56	100
<b>Укупно корисника (1-2)</b>		<b>4.100</b>	<b>4.100</b>	<b>3.673</b>	<b>3.673</b>	<b>90</b>	<b>100</b>
<b>Укупно општина - група 472000</b>		<b>4.100</b>	<b>4.100</b>	<b>3.673</b>	<b>3.673</b>	<b>90</b>	<b>100</b>

**Председник општине и Општинско веће** – На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у износу од 3.224 хиљаде динара за накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт.

**Општинска управа** – На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у износу од 449 хиљада динара за бесплатан смештај и исхрану трећег детета у установи



за предшколско образовање и васпитање на основу Одлуке о социјалној заштити општине Ћићевац<sup>14</sup>.

**У поступку ревизије, на основу узоркованих докумената, утврђено је следеће:**

- извршена је набавка услуга превоза и извршено плаћање „Југопревозу“ АД из Крушевца у износу од 531 хиљаде динара, за превоз деце са посебним потребама, без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама, којим су прописани поступци јавних набавки и члану 57. Закона о буџетском систему, којим је прописано да уговори о набавци добара, финансијске имовине, пружању услуга или извођења грађевинских радова, које закључују директни и индиректни корисници буџетских средстава морају бити закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке;
- обавезе за расходе за накнаду за социјалну заштиту из буџета нису рачуноводствено евидентирани преко одговарајуће групе конта 244000 – обавезе за социјално осигурање, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Одговорним лицима општине Ћићевац препоручујемо: да набавку услуга превоза врше у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему и да накнаду за социјалну заштиту из буџета рачуноводствено евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

#### 4.1.4.17. Дотације невладиним организацијама, група – 481000

(у 000 динара)

Р. Бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Скупштина општине	1.000	1.000	1.019	1.019	102	100
2.	Председник општине и Општинско веће	7.500	7.500	7.419	7.419	99	100
3.	Општинска управа	6.000	6.000	6.016	6.016	100	100
<b>Укупно корисника (1-3)</b>		<b>14.500</b>	<b>14.500</b>	<b>14.454</b>	<b>14.454</b>	<b>100</b>	<b>100</b>
<b>Укупно општина - група 481000</b>		<b>14.500</b>	<b>14.500</b>	<b>14.454</b>	<b>14.454</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

**Скупштина општине** – На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у износу од 1.019 хиљада динара за дотације невладиним организацијама за подстицање програма и недостајућег дела средстава за финансирање програма који реализују удружења грађана, а који су од јавног интереса.

**Председник општине и Општинско веће** – Са ове буџетске позиције плаћени су расходи у износу од 7.419 хиљада динара за: финансирање редовног рада политичких странака и трошкова изборне кампање за локалне изборе за одборнике у Скупштини општине Ћићевац одржане у 2012. години, дотације верским заједницама, дотације спортским клубовима и за дотације невладиним организацијама за подстицање програма и недостајућег дела средстава за финансирање програма који реализују удружења, а који су од јавног интереса.

**Општинска управа** – На овој буџетској позицији евидентирани су плаћени расходи у износу од 6.016 хиљада динара за: дотације спортским клубовима, дотације

<sup>14</sup>Сл. лист општине Ћићевац бр. 12/11

удружењима грађана за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма који реализују удружења грађана, а који су од јавног интереса.

**У поступку ревизије, на основу узоркованих докумената, утврђено је следеће:**

- средства за редован рад политичких странака, које имају одборнике у Скупштини општине Ћићевац и трошкове изборне кампање политичких странака које су учествовале на изборима за одборнике у Скупштини општине Ћићевац нису у 2012. години исплаћивана у висини и роковима прописаним Законом о финансирању политичких активности. Тако је за финансирање редовног рада политичких странака у 2012. години исплаћено 100 хиљада динара, уместо 238 хиљада динара, чиме је мање исплаћено 138 хиљада динара, што је супротно члану 16. Закона о финансирању политичких активности и члану 17. Закона о финансирању политичких активности. Средства за финансирање трошкова изборне кампање у 2012. години исплаћена су у износу од 57 хиљада динара, уместо 233 хиљаде динара, чиме је мање исплаћено 176 хиљада динара, што је супротно члану 20. Закона о финансирању политичких активности;
- средства за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма које реализују удружења грађана, а који су од јавног интереса исплаћена у износу од 7.016 хиљада динара, делом су додељивана на основу јавног конкурса и то у износу од 5.115 хиљада динара, а без конкурса 1.901 хиљада динара и без закључивања уговора о реализовању одобрених програма, што је супротно члану 38. Закона о удружењима грађана, којим је прописано да се средства удружењима грађана из буџета јединице локалне самоуправе додељују на основу спроведеног јавног конкурса и закључених уговора о реализовању одобрених програма и члану 56. 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;
- средства за финансирање потреба и интереса грађана општине Ћићевац у области спорта у 2012. години у износу од 5.833 хиљаде динара, додељивана су без постојања општег акта, којим би били ближе уређени услови, критеријуми, начин и поступак доделе средстава из буџета општине Ћићевац, односно одобрење програма за задовољавање потреба грађана у области спорта, што је супротно члану 138. Закона о спорту, 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 начин јавног објављивања података о предложеним програмима за финансирање одобрених програма и реализацију одобрених програма и члану 56. 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;
- из буџета општине Ћићевац за 2012. годину извршено је плаћање Црвеном крсту Србије у износу од 357 хиљада динара, без подношења годишњег програма рада и финансијског плана за 2012. годину ради обезбеђивања средстава у буџету општине Ћићевац, што је супротно члану 13. Закона о Црвеном крсту Србије, којим је прописано да се средства за вршење јавних овлашћења и остваривања програма Црвеног крста обезбеђују преко органа јединице локалне самоуправе и члану 56. 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;

- у разделу 1 – Скупштина општине, са економском класификацијом 481000 – дотације невладиним организацијама, преузете су обавезе и извршено плаћање у износу већем за 19 хиљада динара од апропријације одобрене Одлуком о буџету општине Ћићевац за 2012. годину, што је супротно члану 54. 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;
- обавезе по основу дотација за невладине организације нису рачуноводствено евидентирани преко одговарајуће групе конта 245000 – обавезе за остале расходе, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Дана 26.12.2012. године под бројем 454–5/12–02 Скупштина општине Ћићевац донела је Одлуку о начину финансирања пројеката удружења грађана и невладиних организација из буџета општине Ћићевац, којом су утврђени критеријуми, услови, начин и поступак финансирања пројеката удружења грађана и невладиних организација из буџета општине Ћићевац.

Дана 21.01. 2013. године Општинско веће општине Ћићевац под бројем: 400–3/13–01 донело је Правилник о одобравању средстава и финансирању програма којима се остварује општи интерес у области спорта на територији општине Ћићевац, а дана 27.02.2013. године под бројем 66–1/13–01 Општинско веће општине Ћићевац донело је Правилник о критеријумима и поступку доделе средстава за суфинансирање у области спорта општине Ћићевац.

*Одговорним лицима општине Ћићевац препоручујемо: да средства за редован рад политичких странака и финансирање трошкова изборне кампање исплаћују у висини и роковима прописаним Законом о финансирању политичких активности и да се средства за вршење јавних овлашћења и остваривање програма Црвеног крста планирају и извршавају на основу поднетог годишњег програма рада и финансијског плана за намене прописане Законом о Црвеном крсту Србије; да преузимање обавеза врше до висине одобрених апропријација у складу са Законом о буџетском систему и да обавезе по основу дотација невладиним организацијама евидентирају и исказују у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

#### 4.1.4.18. Порези,обавезне таксе и казне, група – 482000

(у 000 динара)

Р. Бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Председник општине и Општинско веће	50	50				
2.	Општинска управа	500	500	189	182	36	96
<b>Укупно корисника (1-2)</b>		<b>550</b>	<b>550</b>	<b>189</b>	<b>182</b>	<b>33</b>	<b>96</b>
<b>Укупно општина - група 482000</b>		<b>550</b>	<b>550</b>	<b>189</b>	<b>182</b>	<b>33</b>	<b>96</b>

Напомена:Расходе за порезе, обавезне таксе и казне исказани су и евидентирани у износу мањем за 7 хиљада динара, код Општинске управе, што је ближе објашњено у даљем тексту.

**Општинска управа** – На овој буџетској позицији евидентирани су плаћени расходи у износу од 189 хиљада динара и то за: остале порезе 72 хиљаде динара, обавезне таксе 116 хиљада динара и новчане казне 1 хиљаде динара.

**У поступку ревизије, на основу узоркованих докумената, утврђено је:**

- да су расходи на конту 482000 - порези, обавезне таксе и казне више исказани за износ од 7 хиљада динара, а расходи на конту 421000 – стални трошкови мање су исказани за исти износ, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- обавезе за расходе за порезе, обавезне таксе и казне нису рачуноводствено евидентирани преко одговарајуће групе конта 245000 – обавезе за остале расходе, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Одговорним лицима општине Ћићевац препоручујемо да расходе и обавезе евидентирају и исказују у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

#### 4.1.4.19. Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока, група - 484000

(у 000 динара)

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Општинска управа	2.665	2.665	1.110	950	36	86
<b>Укупно корисника (1-1)</b>		<b>2.665</b>	<b>2.665</b>	<b>1.110</b>	<b>950</b>	<b>36</b>	<b>86</b>
<b>Укупно општина- група 484000</b>		<b>2.665</b>	<b>2.665</b>	<b>1.110</b>	<b>950</b>	<b>36</b>	<b>86</b>

Напомена: Износ извршених расхода на овој групи конта је исказан и евидентиран у мањем износу за 160 хиљада динара, што је ближе објашњено у даљем тексту.

**Општинска управа** – На овој буџетској позицији евидентирани су плаћени расходи у износу од 1.110 хиљада динара на име накнаде штете од елементарних непогода грађанима са територије општине Ћићевац и на име накнаде противградним стрелцима за обављање послова противградне заштите по уговорима о делу и уговорима о привременим и повременим пословима.

**У поступку ревизије, на основу узоркованих докумената, утврђено је следеће:**

- расходи на конту 484000 – накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока више су исказани за износ од 160 хиљада динара, а мање су исказани расходи на конту 423000 – услуге по уговору за исти износ, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- обавезе за расходе за накнаду штете нису рачуноводствено евидентирани преко одговарајуће групе синтетичког конта 245000 – обавезе за остале расходе, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Одговорним лицима општине Ћићевац препоручујемо да расходе и обавезе евидентирају и исказују у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

#### 4.1.5. Издаци за нефинансијску имовину

Издаци за нефинансијску имовину састоје се 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, група – 511000

(у 000 динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Општинска управа	10.020	10.020	2.517	2.517	25	100
2.	ЈП Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу	42.714	42.714	40.238	38.697	91	96
<b>Укупно корисника (1-2)</b>		<b>52.734</b>	<b>52.734</b>	<b>42.755</b>	<b>41.214</b>	<b>78</b>	<b>96</b>
<b>Укупно општина - група 511000</b>		<b>52.734</b>	<b>52.734</b>	<b>42.755</b>	<b>41.214</b>	<b>78</b>	<b>96</b>

Напомена: Износ исказаних издатака на овој групи конта евидентиран је и исказан у већем износу за 2.654 хиљаде динара, и то по основу расхода: који су евидентирани на групи услуге по уговору (конто 423000) у износу од 600 хиљада динара; на групи специјализоване услуге (конто 424000) у износу од 398 хиљада динара и на групи субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама (конто 451000) у износу од 1.656 хиљада динара. Износ извршених расхода на овој групи конта исказан је у мањем износу за 4.195 хиљада динара, што је ближе објашњено у даљем тексту.

**Зграде и грађевински објекти, група конта – 511000.** Укупно утрошена средства за издатке за зграде и грађевинске објекте износе 42.755 хиљада динара, од чега се на средства буџета односи 32.128 хиљада динара, а на средства из осталих извора 10.627 хиљада динара.

**1) Месна заједница Плочник „Ћићевац“.** Са ове буџетске позиције евидентирани су издаци за аутопутеве, путеве, мостове, надвожњаке и тунеле у износу од 2.444 хиљаде динара.

На конту 511231- Аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели евидентиран је издатак у износу од 2.444 хиљаде динара, који се односи на изградњу, реконструкцију и поправку пута. Месна заједница Плочник је после спроведеног поступка јавне набавке мале вредности склопила Уговор о изградњи, реконструкцији и поправци грађевинских објеката, дана 02.12.2011. године, са извођачем радова „Крушевацпут“ АД Крушевац, у износу од 2.886 хиљада динара са ПДВ.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:**

- месна заједница Плочник, покренула је поступак јавне набавке без плана јавних набавки, што је супротно члану 27. Закона о јавним набавкама, који прописује да наручилац може да покрене поступак јавне набавке ако је набавка предвиђена у годишњем плану набавки;
- месна заједница Плочник није доставила извештај о закљученим уговорима јавне набавке мале вредности Управи за јавне набавке, што је супротно члану 94. Закона о јавним набавкама, који прописује да је наручилац дужан да у календарској години доставља тромесечни извештај о закљученим уговорима о јавним набавкама Управи за јавне набавке.

*Препоручујемо индиректном кориснику месној заједници Плочник да приликом спровођења јавне набавке прво донесу план јавних набавки и да за закључене уговоре достављају извештаје Управи за јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.*

2) ЈП Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу „Ћићевац“. Са ове буџетске позиције евидентирани су издаци у износу од 40.238 хиљада динара и то: издаци за изградњу зграда и објеката у износу од 35.938 хиљада динара и капитално одржавање зграда и објеката у износу од 4.300 хиљада динара.

**На конту 511231 - Аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели** евидентиран је износ од 35.614 хиљада динара и то по следећим уговорима:

1. **На овом конту** евидентиран је издатак у износу од 480 хиљада динара који се односи на извођење радова на рехабилитацији дела пута град Сталаћ – Трубареве. ЈП Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу „Ћићевац“ је спровела отворени поступак јавне набавке дана 15.06.2011. године за извођење радова, а општина Ћићевац је закључила Уговор број 80/2011 од 01.09.2011. године о јавној набавци извођења радова на реализацији пројекта – Рехабилитација дела пута град Сталаћ – Трубареве са извођачем „Ратко Митровић“ – нискоградња д.о.о Нови Београд, у износу од 6.872 хиљаде динара са ПДВ.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:**

- инвеститор не поседује грађевински дневник, што је супротно члану 152. став 7. тачка 5. Закона о планирању и изградњи, који прописује да је извођач дужан да води грађевински дневник и члану 11. и члану 17. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције и грађевинског дневника, који прописује да се грађевински дневник води у два примерка. По писаном појашњењу одговорних лица добили смо појашњење да нису у стању тренутно да нађу грађевински дневник, тако да не можемо утврдити да ли је испоштован рок за извођење радова из члана 5. Уговора број 80/2011;
- јавна набавка извођење радова на рехабилитацији дела пута град Сталаћ – Трубареве у износу од 5.823 хиљаде динара, није планирана планом јавних набавки у 2011. години, што је супротно члану 27. Закона о јавним набавкама, који прописује да наручилац може да покрене поступак јавних набавки уколико је јавна набавка предвиђена годишњим планом јавних набавки;
- књижење издатка није евидентирано на групи конта 011000 – некретнине и опрема и на групи конта 311000 – капитал, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У Билансу стања нефинансијска имовина и капитал исказани су у мањем износу за 480 хиљада динара;
- Уговор о јавној набавци на извођењу радова на рехабилитацији дела пута град Сталаћ – Трубареве, ЈП Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу „Ћићевац“ није закључила у складу са чланом 82. Закона о јавним набавкама (већ је поменути уговор закључила општина Ћићевац) и чланом 29. Закона о јавним набавкама који прописује да наручилац може истовремено са доношењем одлуке о покретању поступка и акта о образовању комисије да овласти друго лице да у његово име и за његов рачун спроведе поступак јавне набавке;
- комисија није сачинила записник о примопредаји радова, а извођач није предао записнике о испитивањима, гарантне листове и упутства за употребу како је предвиђено чланом 19. Уговора.

2. **На овом конту** евидентиран је издатаку износу од 1.041 хиљаде динара, који се односи на набавку канделабера. ЈП Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу „Ћићевац“ спровела је поступак јавне набавке мале вредности дана 19.05.2011. године и закључила Уговор број 51/2011 од 17.06.2011. године са „Феро медика“ д.о.о Нови Сад за набавку расветних стубова, у износу од 862 хиљаде динара са ПДВ. Дана 23.04.2012. године закључен је Анекс уговора о набавци канделабера број 51/2011 у

износу од 180 хиљада динара на основни уговор, под бројем 51/2011 од 23.04.2012. године.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:**

- јавна набавка канделабера у износу од 730 хиљада динара, није планирана планом јавних набавки у 2011. години у износу од 730 хиљада динара без ПДВ, што је супротно члану 27. Закона о јавним набавкама, који прописује да наручилац може покренути поступак јавне набавке уколико је јавна набавка предвиђена годишњим планом јавних набавки;
- група конта 511000 – зграде и грађевински објекти, исказана је у већем износу од 1.041 хиљаде динара, а мање исказана група конта 513000 – остале некретнине и опрема за исти износ, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- није састављена рачуноводствена исправа из којег би се утврдио начин и место уградње расветних стубова, нити су рачуни потписани од стране наручиоца који би потврдио исправност документа, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему, који прописује да се правни основ преузетих обавеза потврђује у писаној форми пре плаћања и члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству, који прописује врсте помоћних евиденција;
- стицање имовине није евидентирано на групи конта 011000 – некретнине и опрема и на групи конта 311000 – капитал, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У Билансу стања нефинансијска имовина и капитал исказани су у мањем износу од 1.041 хиљаде динара;
- Анекс уговора број 51/2011 од 23.04.2012. године у износу од 180 хиљада динара, закључен је супротно члану 57. Закона о буџетском систему, који прописује да уговори морају бити закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке.

**3. На овом конту** евидентиран је издатак у износу од 19.506 хиљада динара који се односи на Изградњу магистралног цевовода од резервоара Ћићевац до Појата. ЈП Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу „Ћићевац“ спровела је отворени поступак јавне набавке изградња магистралног цевовода дана 22.08.2011. године. Уговор број 352-8/11-01 од 01.11.2011. године, закључила је општина Ћићевац са „Телекомуникација“ д.о.о Блаце у износу од 23.388 хиљада динара са ПДВ.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:**

- јавна набавка Изградња магистралног цевовода од резервоара Ћићевац до Појата у износу од 19.820 хиљада динара није планирана планом јавних набавки у 2011. години, што је супротно члану 27. Закона о јавним набавкама, који прописује да наручилац може покренути поступак јавне набавке уколико је јавна набавка предвиђена годишњим планом јавних набавки;
- издатак у износу од 19.506 хиљада динара евидентиран је на аналитичком конту 511230 – изградња саобраћајних објеката, уместо на аналитичком конту 511240 – изградња водоводне инфраструктуре, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- стицање имовине није евидентирано на групи конта 011000 – некретнине и опрема и на групи конта 311000 – капитал, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У Билансу стања нефинансијска имовина и капитал исказани су у мањем износу за 19.506 хиљада динара;

- уговор о јавној набавци Изградња магистралног цевовода од резервоара Ћићевац до Појата, није закључио наручилац ЈП Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу „Ћићевац“, већ је поменути уговор закључила општина Ћићевац, што је супротно члану 82. Закона о јавним набавкама, који прописује да наручилац закључује уговор о јавној набавци са најповољнијим понуђачем и члану 29. Закона о јавним набавкама.

**4. На овом конту** евидентиран је издатак у износу од 200 хиљада динара који се односи на санацију клизишта и проширење спортског терена у Лучини. ЈП Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу „Ћићевац“ спровела је поступак јавне набавке мале вредности дана 12.09.2011. године. Уговор је закључила ЈП Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу „Ћићевац“ са „Пајић Комерц“ д.о.о Сталаћ дана 29.09.2011. године број 104/2011, у износу од 873 хиљаде динара са ПДВ. Дана 19.12.2011. године сачињен је Анекс поменутог уговора за додатне радове на износ од 173 хиљаде динара без ПДВ. По овом уговору испостављене су две ситуације, чија је исплата евидентирана на различитим контима.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:**

- јавна набавка санација клизишта и проширење спортских терена у Лучини у износу од 740 хиљада динара, није планирана планом јавних набавки у 2011. години, што је супротно члану 27. Закона о јавним набавкама, који прописује да наручилац може покренути поступак јавне набавке уколико је јавна набавка предвиђена годишњим планом јавних набавки;
- издатак у износу од 700 хиљада динара евидентиран је на различитим синтетичким контима, и то: на синтетички конто 511300 износ од 300 хиљада динара, на синтетички конто 511200 износ од 200 хиљада динара и на синтетички конто 424900 износ од 200 хиљада динара. Група конта 511000 – зграде и грађевински објекти, мање је исказана за износ од 200 хиљада динара, а више је исказана група конта 424000 – специјализоване услуге за исти износ, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- дана 19.12.2011. године сачињен је Анекс уговора на износ од 205 хиљада динара са ПДВ, а по основу преговарачког поступка који није прописан за јавне набавке мале вредности, што је супротно члану 57. Закона о јавним набавкама који прописује да уговори морају бити закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке;
- стицање имовине није евидентирано на групи конта 011000 – некретнине и опрема и на групи конта 311000 – капитал, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, што значи да су у Билансу стања нефинансијска имовина и капитал мање исказани у износу од 700 хиљада динара;
- није сачињен записник о примопредаји радова иако се наручилац чланом 13. Уговора о извођењу радова обавезао да обезбеди записничку примопредају радова по коначном обрачуна извршених радова.

**5. На овом конту** евидентиран је издатак у износу од 1.841 хиљаде динара, који се односи на извођење радова на постављању бехатон плоча у Карађорђевој улици у Ћићевцу. ЈП Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу „Ћићевац“ спровела је поступак јавне набавке мале вредности дана 02.03.2012. године и закључила Уговор са „Пајић Комерц“ д.о.о Сталаћ за извођење радова, у износу од 1.960 хиљада динара са ПДВ.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да** стицање имовине није евидентирано на групи конта 011000 – некретнине и опрема и групи конта 311000 – капитал, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском



рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У Билансу стања нефинансијска имовина и капитал исказани су у мањем износу за 1.841 хиљада динара.

**6. На овом конту** евидентиран је издатак у износу од 2.825 хиљада динара, који се односи на извођење радова на постављању бехатон плоча од улице Цара Лазара према центру. ЈП Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу „Ћићевац“ спровела је поступак јавне набавке мале вредности дана 13.03.2012. године и закључила Уговор са „Телекомуникацијом“ д.о.о Блаце за извођење радова, у износу од 2.869 хиљада динара са ПДВ.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:**

- стицање имовине није евидентирано на групи конта 011000 – некретнине и опрема и групи конта 311000 – капитал, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У Билансу стања нефинансијска имовина и капитал исказани су у мањем износу за 2.825 хиљада динара;
- издатак у износу од 2.825 хиљада динара, евидентиран је на различитим синтетичким контима, и то: на синтетички конто 511200 – изградња зграда и објеката износ од 2.525 хиљада динара и на синтетички конто 511300 – капитално одржавање зграда и објеката износ од 300 хиљада динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**7. На овом конту** евидентиран је издатак у износу од 2.866 хиљада динара за асфалтирање улице Марка Томића (десно) у Лучини. ЈП Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу „Ћићевац“ спровела је поступак јавне набавке мале вредности дана 13.06.2012. године. Дана 08.08.2012. године закључен је Уговор број 51/2012 са „Транскоп“ д.о.о Параћин. Уговорена вредност набавке је 3.011 хиљада динара са ПДВ.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:**

- стицање имовине није евидентирано на групи конта 011000 – некретнине и опрема и групи конта 311000 – капитал, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У Билансу стања нефинансијска имовина и капитал исказани су у мањем износу за 2.866 хиљада динара;
- издатак у износу од 2.866 хиљада динара евидентиран је на различитим синтетичким контима, и то: на синтетички конто 511200 - изградња зграда и објеката износ од 2.466 хиљада динара и на синтетички конто 511300 - капитално одржавање зграда и објеката износ од 400 хиљада динара. Синтетички конто 511200 – изградња зграда и објеката мање је исказан за износ од 400 хиљада динара а више је исказан синтетички конто 511300 – капитално одржавање зграде и објеката у истом износу, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- инвеститор није обезбедио грађевинску дозволу за асфалтирање улице Марка Томића у Лучини, што је супротно члану 110. Закона о планирању и изградњи, који прописује да се грађење објекта врши на основу грађевинске дозволе.

**8. На овом конту** евидентиран је издатак у износу од 988 хиљада динара за асфалтирање улице Колонија у Сталаћу. ЈП Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу „Ћићевац“ спровела је поступак јавне набавке мале вредности и закључила Уговор број 115/2011 од 09.11.2011. године са „Крушевацпут“ АД Крушевац, у износу од 1.165 хиљада динара са ПДВ. Дана 18.06.2012. године сачињен је Анекс број 1

уговора број 115/2011 на износ од 1.286 хиљада динара, што значи да се првобитни уговор увећава за износ од 121 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:**

- јавна набавка асфалтирање улице Колонија у Сталаћу у износу од 988 хиљада динара, није планирана планом јавних набавки у 2011. години, што је супротно члану 27. Закона о јавним набавкама, који прописује да наручилац може покренути поступак јавне набавке уколико је јавна набавка предвиђена годишњим планом јавних набавки и члану 57. Закона о буџетском систему;
- Анекс уговора број 115/2011 од 18.06.2012. године за износ од 121 хиљаде динара, није закључен у поступку јавне набавке, што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему, који прописује да уговори морају бити закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке;
- стицање имовине није евидентирано на групе конта 011000 – некретнине и опрема и групе конта 311000 – капитал, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У Билансу стања нефинансијска имовина и капитал исказани су у мањем износу за 988 хиљада динара;
- наручилац није обезбедио записничку примопредају радова, што није у складу са чланом 13. Уговора број 115/2011.

**9. На овом конту** евидентиран је издатак у износу од 876 хиљада динара, за асфалтирање улице Милована Глишића. ЈП Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу „Тићевац“ спровела је поступак јавне набавке мале вредности и закључила Уговор број 135/2011 од 09.12.2011. године са „Крушевацпут“ АД Крушевац. Уговорена вредност набавке је 1.033 хиљаде динара са ПДВ. Извођач радова се обавезује да радове изведе у року од 30 дана. Дана 18.06.2012. године сачињен је Анекс број 1 уговора број 135-1/(2011)49/2012 на износ од 1.186 хиљада динара, што значи да се првобитни уговор увећава за износ од 153 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:**

- јавна набавка асфалтирање улице Милована Глишића у износу од 876 хиљада динара, није планирана планом јавних набавки у 2011. години, што је супротно члану 27. Закона о јавним набавкама, који прописује да наручилац може покренути поступак јавне набавке уколико је јавна набавка предвиђена годишњим планом јавних набавки;
- Анекс 1 уговора, број 135-1/(2011)49/2012 од 18.06.2012. године који је увећан за износ од 153 хиљаде динара није закључен у поступку јавне набавке, што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему, који прописује да уговори морају бити закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке;
- стицање имовине није евидентирано на групи конта 011000 – некретнине и опрема и на групи конта 311000 – Капитал, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У Билансу стања нефинансијска имовина и капитал исказани су у мањем износу за 876 хиљада динара;
- наручилац није обезбедио записничку примопредају радова, што није у складу са чланом 13. Уговора број 135/2011.

**10. На овом конту** евидентиран је издатак у износу од 394 хиљаде динара за набавку грађевинског материјала (цемента, ексера, даске и летве), који се односи на набавку грађевинског материјала за текуће поправке. Налогом број 79 евидентиран је износ од 208 хиљада динара по основу профактуре број PF-16-0/12, налогом број 186 евидентиран је износ од 179 хиљада динара по основу рачун-отпремнице број FA-119-

0/12, FA-135-0/12, FA-139-0/12 и налогом број 215 евидентиран је износ од 7 хиљада динара по основу рачун-отпремнице број FA-373-0/12.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:**

- издатак у износу од 208 хиљада динара евидентиран је и извршен на основу предрачуна за куповину материјала, који није евидентиран на одговарајућим субаналитичким контима како је прописано Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану, а након извршене испоруке добара није достављен рачун добављача, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- група конта 511000 – зграде и грађевински објекти више су исказани за износ од 394 хиљада динара, док је расход групе конта 426000 – материјал мање исказана за исти износ, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**11. На овом конту** евидентиран је издатак у износу од 1.437 хиљада динара за израду тротоара од бехатон плоча у Синђелићевој улици. ЈП Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу „Тињевац“ спровела је поступак јавне набавке мале вредности и закључила Уговор број 65/2012 од 25.09.2012. године са „Спектар инвест“ АД Параћин. Уговорена вредност набавке је 1.882 хиљаде динара са ПДВ. По овом уговору испостављене су три ситуације, и то: Предрачун за Аванс у износу од 470 хиљада динара, Прва привремена ситуација у износу од 666 хиљада динара и Окончана ситуација у износу од 958 хиљада динара. По основу окончане ситуације наручилац је преузео обавезу већу од предвиђене уговором за износ од 213 хиљада динара, где је износ од 1.437 хиљада динара плаћен у 2012. години, док је износ од 658 хиљада динара плаћен је у 2013. години.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:**

- стицање имовине није евидентирано на групи конта 011000 – некретнине и опрема и на групи конта 311000 – капитал, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У Билансу стања нефинансијска имовина и капитал исказани су у мањем износу за 1.437 хиљада динара;
- по основу окончане ситуације наручилац је преузео обавезу већу од уговорене вредности за износ од 213 хиљада динара, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

**12. На овом конту** евидентиран је издатак у износу од 62 хиљаде динара који се односи на уређење и ревитализацију пољских путева. Дана 15.06.2012. године ЈП Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу „Тињевац“ спровела је преговарачки поступак без објављивања, за јавну набавку уређење и ревитализацију пољских путева. Дана 10.07.2012. године закључен је Уговор број 52/2012 са „Пајић Комерц“ д.о.о Сталаћ. Уговорена вредност набавке је 4.484 хиљаде динара са ПДВ. По овом уговору у 2012. години исплаћен је износ од 848 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је** група конта 511000 – зграде и грађевински објекти евидентирана и исказана у већем износу за 62 хиљаде динара и да је група конта 451000 – субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама такође евидентирана и исказана у већем износу за 786 хиљада динара, а да је група конта 425000 – текуће поправке и одражавање мање исказана за износ од 848 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**13. На овом конту** евидентиран је издатак у износу од 2.600 хиљада динара који се односи на четири уговора које је склопила ЈП Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу „Ћићевац“ у 2007. и 2008. години, и то:

- Уговор о извођењу радова на побољшању коловоза у општини Ћићевац број 116/07 од 20.11.2007. године, у износу од 2.804 хиљаде динара са ПДВ.
- Уговор о извођењу радова на поправци локалног пута у Плочнику, број 135/07 од 21.12.2007. године, у износу од 589 хиљада динара са ПДВ.
- Уговор о извођењу радова на асфалтирању улице у Сталаћу, улица Колонија, број 42/08 од 29.04.2008. године, у износу од 898 хиљада динара са ПДВ. Дана 09.06.2008. године сачињен је Анекс број 1 поменутог уговора по коме је вредност уговора увећана за износ од 110 хиљада динара, тако да вредност уговора по Анексу износи 1.008 хиљада динара са ПДВ.
- Уговор о извођењу радова на асфалтирању улице у Ћићевцу, улица Саве Ковачевића, улица Аврама Рајића и улица Хајдук Вељкова, број 38/08 од 29.04.2008. године, у износу од 2.611 хиљада динара са ПДВ. Дана 21.07.2008. године сачињен је Анекс број 1 поменутог уговора по коме је вредност уговора увећана за износ од 645 хиљада динара, тако да вредност уговора по Анексу износи 3.256 хиљада динара са ПДВ.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:**

- стицање имовине није евидентирано на групи конта 011000 – некретнине и опрема и на групи конта 311000 – Капитал, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У Билансу стања нефинансијска имовина и капитал исказани су у мањем износу за 4.264 хиљаде динара;
- група конта 511000 – зграде и грађевински објекти више је исказана за износ од 2.440 хиљада динара, док је расход групе конта 425000 – текуће поправке и одржавање, мање исказан за исти износ, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- извођач радова почео је са радовима без грађевинске дозволе, по основу Уговора број 38/08 од 29.04.2008. године о извођењу радова на асфалтирању улице у Ћићевцу, и то: улице Саве Ковачевића, улице Аврама Рајића и улице Хајдук Вељкова, што је супротно члану 110. Закона о планирању и изградњи, који прописује да се грађење објекта врши на основу грађевинске дозволе.

**14. На овом конту** евидентиран је издатак у износу од 258 хиљада динара за попуњавање и крпљење рупа на улицама општине Ћићевац на основу закљученог Уговора број 56/2012 од 06.07.2012. године између ЈП Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу „Ћићевац“ и „Крушевацпут“ АД Крушевац.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:**

- инвеститор не поседује грађевински дневник, што је супротно члану 152. став 7. тачка 5. Закона о планирању и изградњи који прописује да је извођач дужан да води грађевински дневник и члану 11. и члану 17. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције и грађевинског дневника, који прописује да се грађевински дневник води у два примерка;
- група конта 511000 – зграде и грађевински објекти више је исказана за износ од 258 хиљада динара, док је расход групе конта 425000 – текуће поправке и одржавање, мање исказан за исти износ, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

На конту 511393 - Капитално одржавање отворених спортских и рекреационих објеката. ЈП Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу „Ћићевац“ евидентирала је износ од 3.900 хиљада динара.

На овом конту евидентиран је износ од 3.600 хиљада динара који се односи на изградњу школске спортске сале ОШ „Војвода Пријезда“.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:**

- стицање имовине није евидентирано на групи конта 011000 – некретнине и опрема и на групи конта 311000 – капитал, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У Билансу стања нефинансијска имовина и капитал исказани су у мањем износу од 3.900 хиљада динара;
- Одељење за привреду, финансије, урбанизам и инспекцијске послове донело је Решење о грађевинској дозволи за изградњу школске спортске сале у ОШ „Војвода Пријезда“ на име општине Ћићевац – Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу „Ћићевац“ као инвеститора, док је локацијска дозвола издата на име ОШ „Војвода Пријезда“ из Сталаћа. Решење о грађевинској дозволи број 351-19/11-04 од 04.04.2011. године, донето је супротно члану 135. и члану 137. Закона о планирању и изградњи, који предвиђа да се грађевинска дозвола издаје инвеститору, а на основу власничког листа и на основу локацијске дозволе која у овом случају гласи на ОШ „Војвода Пријезда“;
- испостављена је окончана ситуација и у целости исплаћена, а да није урађен записник о примопредаји радова, јер се инвеститор жалио на разне ситне поправке које до дана ревизије нису отклоњене. Инвеститор није узео банкарску гаранцију за отклањање недостатака у гарантном року, што је супротно члану 15. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и члану 5. Уговора број 454-4/10-01 од 28.03.2011. године.

***Препоручујемо одговорним лицима ЈП за грађевинско земљиште и изградњу „Ћићевац“ да издатке планирају и извршавају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; набавку добара и радова врше у складу са Законом о јавним набавкама и да успоставе интерне процедуре за праћење уговорених послова и доследно примењују одредбе уговора којим се штити јавни интерес; да доследно примењују Закон о планирању и изградњи и Правилник о садржини и начину вођења књиге инспекције и грађевинског дневника.***

**3) Општинска управа - На конту 511393 – капитално одржавање отворених спортских и рекреационих објеката** евидентиран је износ од 50 хиљада динара који се односи на вршење стручног надзора на објекту - изградња школске спортске сале уз претходно рушење старог објекта за потребе ОШ „Војвода Пријезда“ у Сталаћу. Општина Ћићевац је дана 25.01.2012. године закључила Уговор са Бироом за инжењерске активности и надзор „Гасинг“ Крушевац, за вршење стручног надзора. Вредност уговора је 50 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да** општина Ћићевац није евидентирала стицање имовине на групи конта 011000 – некретнине и опрема и на групи конта 311000 – капиталу износу од 50 хиљада динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

***Препоручујемо одговорним лицима општине Ћићевац да евидентирање издатака врши у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.***

#### 4.1.5.2. Машине и опрема, група - 512000

(у 000 динара)

Р. Бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Општинска управа	2.780	2.780	1.836	1.942	70	106
Укупно корисника (1-1)		2.780	2.780	1.836	1.942	70	106
Укупно општина - група 512000		2.780	2.780	1.836	1.942	70	106

Напомена: Издатак за машине и опрему исказан је и евидентиран и у износу већем за 106 хиљада динара, и то по основу расхода који су евидентирани: на групи стални трошкови (конто 421000); на групи текуће поправке и одржавање (конто 425000) и на групи субвенције јавним нефинансијским предузећима и ораганизацијама (конто 451000).

Укупно евидентирана и исказана средства за издатке за машине и опрему износе 1.836 хиљада динара, од чега се на средства из буџета односи 1.809 хиљада динара, а на средства из осталих извора 27 хиљада динара.

**1) Општинска управа.** На конту 512141 - лизинг опреме за саобраћај евидентиран је издатак у износу од 1.034 хиљаде динара, који се односи на набавку два аутомобила на лизинг. Општина Ћићевац склопила је два уговора са VB Leasing Београд. Први уговор склопљен је 08.12.2010. године за набавку путничког возила Opel insignia edition 20D у износу од 22.049,45 евра, други уговор је склопљен 20.11.2012. године за набавку путничког аутомобила Astra J Essentia A16XER у износу од 15.827,35 евра.

На основу извршене ревизије узоркованих података утврђено је да је овај издатак неправилно евидентиран и исказан у износу од 87 хиљада динара, јер је са овог конта евидентирано плаћање трошкова обраде уговора за набавку лизинг опреме, која је набављена у 2012. години, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Ћићевац да евидентирање издатака врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

**2) Народна библиотека Ћићевац.** На конту 512221 - рачунарска опрема евидентирано је плаћање издатка у износу од 78 хиљада динара, према добављачу предузетник за оправку рачунара и рачунарских система „PC Tech“ Ћићевац, за набавку рачунара и штампача. Плаћање је евидентирано у налогу број 99, дана 29.05.2012. године, а по основу понуде добављача.

На основу извршене ревизије узоркованих података утврђено је да је Народна библиотека Ћићевац евидентирала и извршила издатак у износу од 78 хиљада динара без валидне рачуноводствене документације а на основу понуде, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему, који прописује да се издатак из буџета заснива на валидној рачуноводственој документацији и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручујемо одговорним лицима Народне библиотеке Ћићевац да евидентирање издатака врше на основу валидне рачуноводствене документације у складу са Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству.*

**3) Месна заједница Плочник** је на конту 512311 - пољопривредна опрема евидентирала износ од 33 хиљаде динара. Прегледом узорковане документације евидентирано је плаћање предузетнику СПЦ „Милић“ Ражањ, а по основу предрачуна број 290512/1 за набавку моторне косе.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- стицање имовине није евидентирано на групи конта 011000 – некретнине и опрема и на групи конта 311000 – капитал. Биланс стања исказан је у мањем износу од 33 хиљаде динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- месна заједница Плочник извршила је и евидентирала издатак у износу од 33 хиљаде динара без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему, који прописује да рачуноводствена документација мора бити сачињена и потврђена у писаној форми пре плаћања и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, који прописује да се књижење у пословним књигама врши на основу валидне рачуноводствене документације.

*Препоручујемо одговорним лицима месне заједнице Плочник да издатке планирају, извршавају и евидентирају на основу валидне рачуноводствене документације у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

#### 4.1.5.3. Остале некретнине и опрема, група - 513000

(у 000 динара)

Р. Бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Општинска управа	350	350	0	1.041	297	0
<b>Укупно корисника (1-1)</b>		<b>350</b>	<b>350</b>	<b>0</b>	<b>1.041</b>	<b>297</b>	<b>0</b>
<b>Укупно општина - група 513000</b>		<b>350</b>	<b>350</b>	<b>0</b>	<b>1.041</b>	<b>297</b>	<b>0</b>

Напомена: Остале некретнине и опрема исказана је у мањем износу за 1.041 хиљаде динара, и то по основу расхода који је евидентиран на групи зграде и грађевински објекти (конта 511000), што је ближе објашњено у тачки 4.1.5.1.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Ћићевац да издатке планирају, извршавају и евидентирају у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

#### 4.1.5.4. Нематеријална имовина, група - 515000

(у 000 динара)

Р. Бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Општинска управа	100	100	52	52	52	100
<b>Укупно корисника (1-1)</b>		<b>100</b>	<b>100</b>	<b>52</b>	<b>52</b>	<b>52</b>	<b>100</b>
<b>Укупно општина - група 515000</b>		<b>100</b>	<b>100</b>	<b>52</b>	<b>52</b>	<b>52</b>	<b>100</b>

Укупно евидентирано извршење издатака за нематеријалну имовину износи 52 хиљаде динара, од чега на терет буџета Општине у износу од 44 хиљаде динара и из додатних извора у износу од 8 хиљада динара.

**1) Народна библиотека Ћићевац.** На групи конта 515000 – нематеријална имовина евидентирани су издаци у износу од 44 хиљаде динара за набавку књига.

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

#### 4.1.6. Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине

##### 4.1.6.1. Отплата главнице домаћим кредиторима, конто - 611000

(у 000 динара)

Р. Бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Општинска управа	13.000	13.000	12.491	12.307	95	99
<b>Укупно корисника (1-1)</b>		13.000	13.000	12.491	12.307	95	99
<b>Укупно општина - група 611000</b>		13.000	13.000	12.491	12.307	95	99

Напомена: Износ извршених расхода на овој групи конта евидентиран је у већем износу за 184 хиљаде динара и то код Општинске управе, што је ближе објашњено у даљем тексту.

**1) Општинска управа.** Са раздела Општинске управе, општина Тићевац је на име отплате главнице домаћим пословним банкама у 2012. години, исплатила износ од 12.491 хиљаде динара.

Општина Тићевац је са домаћим пословним банкама закључила три уговора о кредитном задужењу у укупном износу од 46.218 хиљада динара, и то са: „Banca Intesa“ AD Beograd у износу од 131.181,72 евра односно 11.156 хиљада динара, „Banca Intesa“ AD Beograd у износу од 28.062 хиљаде динара и „Banca Intesa“ AD Beograd у износу од 7.000 хиљада динара и са Фондом за развој у износу од 14.000 хиљада динара,

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је** општина Тићевац евидентирала и исказала веће издатке за отплату главнице домаћим пословним банкама у износу од 184 хиљаде динара, а мање исказала расходе за отплату домаћих камата у истом износу, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Одговорним лицима општине Тићевац препоручујемо да отплату кредита врше у складу са планом отплате ануитета и приликом отплате главнице одвајају камату и евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

**Табела:** планирани и извршени расходи и издаци исказани у финансијским извештајима општине Тићевац и по налазу ревизије, као и њихова утврђена разлика.

(у 000 динара)

Екон.клас.	ОПИС	Ребаланс	Ребаланс са реалокац.	Извршење	Налаз ревизије	Разлика (6-5)
1	2	3	4	5	6	7
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	65.727	66.489	63.412	68.603	-5.191
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	12.524	12.524	9.726	10.561	-835
414000	Социјална давања запосленима	4.395	4.395	2.165	2.220	-55
415000	Накнаде трошкова за запослене	1.330	1.330	1.197	1.438	-241
421000	Стални трошкови	14.510	15.322	13.715	13.699	+16
422000	Трошкови путовања	1.940	1.940	880	1.118	-238
423000	Услуге по уговору	19.120	19.120	18.061	19.023	-962
424000	Специјализоване услуге	8.780	8.780	6.783	6.371	+412
425000	Текуће поправке и одржавање	5.110	5.110	2.951	10.428	-7.477
426000	Материјал	16.816	16.816	13.608	13.871	-263
441000	Отплата домаћих камата	5.000	5.000	4.678	5.056	-378
444000	Пратећи трошкови задужевања	0	0	0	139	-139



451000	Субвенције јавним нефин. предуз. и организацијама	27.350	27.350	25.312	9.705	+15.607
463000	Трансфери осталим нивоима власти	30.180	30.180	29.175	24.360	+4.815
464000	Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања	0	0	0	5.816	-5.816
482000	Порези, обавезне таксе, казне и пенали	550	550	189	182	+7
484000	Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања	2.665	2.665	1.110	950	+160
511000	Зграде и грађевински објекти	52.734	52.734	42.755	41.214	+1.541
512000	Машине и опрема	2.780	2.780	1.836	1.942	-106
513000	Остале некретнина и опрема	350	350	0	1.041	-1.041
611000	Отплата главнице домаћим кредиторима	13.000	13.000	12.491	12.307	+184
	<b>Укупно</b>	<b>202.215</b>	<b>203.027</b>	<b>250.044</b>	<b>250.044</b>	<b>0</b>

Према датом табели, у финансијским извештајима општине Ћићевац за 2012. годину на основу извршеног испитивања правилности, класификовања и адекватног третирања извршених узоркованих трансакција утврђена су укупна одступања од 22.742 хиљаде динара, чији се ефекти, због међусобног потирања, нису одразили на укупан износ расхода и издатака, као и на коначан финансијски резултат општине Ћићевац за 2012. годину.

#### 4.1.7. Набавке

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Ћићевац под бројем: 021-8/12-03, од 09.07.2012. године, у оквиру Одељења за привреду, финансије, урбанизам и инспекцијске послове образован је одсек за финансије, у коме је предвиђен један извршилац на радном месту стручни сарадник на пословима јавних набавки за које није предвиђен услов поседовања сертификата за службеника за јавне набавке, што је супротно члану 97. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да лице које је обавља послове јавних набавки мора да стекне одговарајући сертификат.

Увидом у Решења о распоређивању утврђено је да општина Ћићевац има распоређено лице које обавља послове из области јавних набавки и лице поседује сертификат у складу са Законом о јавним набавкама и Правилником о поступку издавања сертификата за службеника за јавне набавке.

У поступку ревизије донет је Правилник о измени и допуни правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи бр. 021-9/13-03 од 02.09.2013. године, где је као услов за службеника за јавне набавке прописано поседовање сертификата.

У 2012. години општина Ћићевац је планирала шест набавки а спровела је једанаест јавних набавки, од тога један поступак јавних набавки је обустављен, јер су све понуде биле неприхватљиве. Од укупног броја покренутих јавних набавки две су спроведене у отвореном поступку а девет у поступку јавних набавки мале вредности.

Ревидирано је осам јавних набавки и то: две јавне набавке у отвореном поступку и шест јавних набавки мале вредности.

**Начелник општинске управе** донео је План јавних набавки за 2012. годину, број: 404-3/12-03 од 20.01.2012. године.

## **1. Јавна набавка број 3/12 кредита за финансирање дефицита текуће ликвидности**

Општина Ћићевац покренула је отворени поступак јавне набавке – кредит за финансирање дефицита текуће ликвидности општине Ћићевац. Председник општине Ћићевац је 10.02.2012. године донео Одлуку о задуживању општине Ћићевац за финансирање дефицита текуће ликвидности, на основу Мишљења Министарства финансија о могућности задуживања за финансирање дефицита текуће ликвидности број 401-126/2012-001 добијеног 31.01.2012. године. Председник општине Ћићевац је као наручилац покренуо поступак доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке финансијске услуге – кредит број: 404-6/12-03 од 20.02.2012. године. Процењена вредност јавне набавке износи 7.000 хиљада динара у нето износу, конто 611411 – отплата главнице домаћим пословним банкама. Дана 07.05.2012. године закључен је Уговор о кредиту број 420-1/12-04 између општине Ћићевац коју заступа Председник општине и „Vanca Intesa“ АД Београд.

У 2012. години по овом уговору је плаћено 7.000 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:**

- одлуку о задуживању општине Ћићевац за финансирање дефицита текуће ликвидности донео је Председник општине Ћићевац, што је супротно члану 32. став 1. тачка 15. Закона о локалној самоуправи, који прописује да је надлежност Скупштине да донесе акт о јавном задуживању општине у складу са Законом о јавним набавкама;
- јавна набавка није предвиђена Планом јавних набавки за 2012. годину, што је супротно члану 27. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- у току отварања понуда чланови комисије нису парафирали све делове понуда, што је супротно члану 6. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда;
- одлука о покретању поступка јавне набавке финансијске услуге – кредит, не садржи све елементе прописане законом (оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка и податке о апропријацији у буџету), што је супротно члану 28. Закона о јавним набавкама;
- председник општине није истог дана донео Решење о образовању комисије већ је у Одлуци о покретању поступка јавне набавке образовао комисију за поменуту јавну набавку, што је супротно члану 28. став 4. Закона о јавним набавкама и члану 1. Правилника о критеријимима за образовање комисија за јавне набавке, који прописује да се комисија образује решењем које доноси наручилац истовремено са одлуком о покретању поступка јавне набавке;
- обавештење о закљученом уговору о јавној набавци није достављено „Службеном гласнику“ Републике Србије, ради објављивања, што је супротно члану 74. Закона о јавним набавкама;
- наручилац није доставио податке о спроведеном поступку јавне набавке Управи за јавне набавке, што је супротно члану 94. Закона о јавним набавкама и Правилнику о начину вођења евиденције о јавним набавкама.

## **2. Јавна набавка отворени поступак број 9/12, столарија са уградњом и термоизолација зграде Општинске управе**

Општина Ћићевац и Фонд за заштиту животне средине Београд, закључили су Уговор о суфинансирању пројекта унапређења енергетске ефикасности у 2012. години, број 401-00-547/2012-05/2.5, дана 23.05.2012. године. Предмет овог уговора је исплата бесповратних средстава за столарију и термоизолацију за зграду Општинске управе Ћићевац. Уговорне стране: Фонд за заштиту животне средине и општина Ћићевац,

констатују да су одлуком Управног одбора Фонда број: 401-00547/2012-05/2 од 10.05.2012. године, на основу записника радне групе по спроведеном јавном позиву Министарства животне средине, рударства и просторног планирања и пријаве број 401-00-01084/2012-05 од 25.04.2012. године додељена средства општини Ћићевац у износу од 4.895 хиљада динара. Учешће Фонда износи 90%, општина Ћићевац се обавезује да обезбеди сопствено учешће од 10%.

Председник општине Ћићевац донео је 20.06.2012. године Одлуку о покретању отвореног поступка број 404-22/2012 уз коју је образована комисија за поменути јавну набавку. Процењена вредност јавне набавке износи 4.609 хиљада динара без ПДВ. Дана 15.10.2012. године закључен је Уговор о извођењу радова број 404-22/12-03 између општине Ћићевац и „Рапид-Продукт“ д.о.о Ваљево. Вредност набавке износи 5.901 хиљаде динара са ПДВ.

Општина Ћићевац није вршила плаћање у 2012. години по овом уговору.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:**

- јавна набавка није предвиђена Планом јавних набавки за 2012. годину, што је супротно члану 27. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- наручилац није донео посебно Решење о образовању комисије, већ је уз Одлуку о покретању поступка образовао комисију, што је супротно члану 28. став 4. Закона о јавним набавкама и члану 1. Правилника о критеријумима за образовање комисија за јавне набавке, који прописује да се комисија образује решењем које се доноси истовремено са одлуком о покретању поступка јавне набавке;
- Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка, што је супротно члану 28. Закона о јавним набавкама;
- у току отварања понуда чланови комисије нису парафирали све делове понуда, што је супротно члану 6. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда;
- општина Ћићевац није раскинула Уговор, иако је чланом 19. Уговора о извођењу радова предвиђен једностранни раскид уговора у случају недостатка средстава, јер средства нису пренета од стране Министарства, а прошло је више од 60 дана колики је рок важење понуде понуђача;
- Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци није достављено „Службеном гласнику Републике Србије“ ради објављивања, што је супротно члану 74. Закона о јавним набавкама.

### **3. Јавна набавка мале вредности број 2/12 – набавка погонских горива**

Начелник Општинске управе Ћићевац донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број: 404-5/2012-03 од 02.02.2012. године и Решење о образовању комисије број: 404-5/2012-03 од 02.02.2012. године, којом је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности свих врста горива. Процењена вредност јавне набавке износи 1.600 хиљада динара без ПДВ. Средства за ову набавку предвиђена су у Одлуци о буџету општине Ћићевац на апропријацији 29 - Услуге по уговору и апропријацији 34 – Порези, обавезне таксе и казне. Начелник Општинске управе је дана 29.02.2012. године потписао уговор са понуђачем Самостална трговинска радња „Михајловић“ Доња Мутница.

У 2012. години, по овим уговорима плаћен је износ од 2.414 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:**

- одлука о покретању јавне набавке не садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 28.

став 1. тачка 5. Закона о јавним набавкама и са чланом 4. став 2. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности;

- конкурсна документација која се припрема у постуку јавне набавке не садржи количину добра и упутство понуђачима како да сачине понуду, што је супротно члану 2. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки;
- позив за подношење понуда не садржи обавештење о року у коме ће наручилац донети одлуку о избору најповољније понуде, што је супротно члану 3. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки;
- наручилац није означио сваку страну конкурсне документације и укупан број страна, што је супротно члану 2. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки;
- у току отварања понуда чланови комисије нису парафирали све делове понуда, што је супротно члану 6. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда;
- закључени уговор не садржи јасно изражену коначну цену набавке, тако да је буџетски корисник преузео обавезу иако није утврдио да ли ће износ преузетих обавеза бити до износа или већи од износа предвиђеног буџетом, што је супротно члану 30. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему, који прописује да се обавезе преузимају до износа предвиђеног у Одлуци о буџету, што се из овог уговора не може утврдити;
- модел уговора не садржи све битне елементе (предмет, цену и уговорене обавезе), што је супротно члану 7. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки;
- у Одлуци о покретању поступка и у плану јавних набавки планирана је јавна набавка на погрешној апропријацији, што није у складу са Одлуком о буџету општине Ћићевац за 2012. годину;
- Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци није достављено „Службеном гласнику Републике Србије“, ради објављивања, што је супротно члану 74. Закона о јавним набавкама и члану 13. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности;
- уговор је закључен супротно члану 57. Закона о буџетском систему, којим је прописано да се уговори закључују у складу са Законом о јавним набавкама.

#### **4. Јавна набавка услуга мале вредности број 4/12 – угоститељске услуге**

Начелник општинске управе Ћићевац донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број: 404-7/12-03 од 24.02.2012. године и Решење број: 404-7/12-03 од 24.02.2012. године, којом је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку угоститељских услуга. Процењена вредност јавне набавке износи 600 хиљада динара без ПДВ. Дана 02.04.2012. године потписан је уговор са понуђачем мотел „Рубин“ АД Жупа Крушевац.

У 2012. години, по овим уговору плаћен је износ од 360 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:**

- одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи податке о апропријацији у буџету односно финансијском плану, што је супротно члану 28. став 1. тачка 6. Закона о јавним набавкама;
- одлука о покретању јавне набавке, не садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, што је супротно члану 28. став 1. тачка 5. Закона о јавним набавкама и члану 4. став 2. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности;

- решење о образовању комисије за јавне набавке нема рокове у којима ће се завршити задаци комисије, што је супротно члану 2. Правилника о критеријумима за образовање комисија за јавне набавке;
- конкурсна документација која се припрема у постуку јавне набавке не садржи количину добра и упутство понуђачима како да сачине понуду, што је супротно члану 2. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки;
- позив за подношење понуда не садржи обавештење о року у коме ће наручилац донети одлуку о избору најповољније понуде, што је супротно члану 3. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки;
- наручилац није редним бројем означио сваку страну конкурсне документације и укупан број страна, што је супротно члану 2. став 6. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки;
- у току отварања понуда чланови комисије нису парафирали све делове понуда, што је супротно члану 6. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда;
- закључени уговор не садржи јасно изражену коначну цену набавке, тако да је буџетски корисник преузео обавезу иако није утврдио да ли ће износ преузетих обавеза бити до износа или већи од износа предвиђеног буџетом, што је супротно члану 30. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему, који прописује да се обавезе преузимају до износа предвиђеног у Одлуци о буџету, што се из овог уговора не може утврдити;
- модел уговора не садржи све битне елементе (предмет, цену и уговорене обавезе), што је супротно члану 7. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки;
- обавештење о закљученом уговору о јавној набавци није достављено „Службеном гласнику Републике Србије“ ради објављивања, што је супротно члану 74. Закона о јавним набавкама и члану 13. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности
- Уговор је закључен супротно члану 57. Закона о буџетском систему, којим је прописано да се уговори закључују у складу са Законом о јавним набавкама.

#### **5. Јавна набавка добра мале вредности број 6/12 – набавка контејнера**

Председник општине Ћићевац, донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број: 404-10/12-03 од 21.03.2012. године и Решење број: 404-10/12-03 од 21.03.2012. године, којом је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку контејнера. Процењена вредност јавне набавке износи 1.850 хиљада динара без ПДВ. Дана 09.04.2012. године Председник општине Ћићевац, донео је Одлуку о избору најповољније понуде за јавну набавку број 6/12, којом се одбијају све понуде понуђача као неприхватљиве, јер су износи наведени у понудама већи од планираног износа јавне набавке.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да** Обавештење о обустављању поступка јавне набавке контејнера није достављено „Службеном гласнику Републике Србије“, ради објављивања, што је супротно члану 70. став 1. тачка 5. и члану 79. Закона о јавним набавкама.

#### **6. Јавна набавка мале вредности, број 7/12 – набавка контејнера**

Дана 06.03.2012. године, Министарство животне средине, рударства и просторног планирања, Фонд за заштиту животне средине и општина Ћићевац, закључили су Уговор број 401-00-231/2012-1 о суфинансирању превенције настанка

нових депонија на територији општине Ћићевац (набавка и постављање контејнера и/или канти за индивидуално домаћинство). Фонд се обавезује да пренесе средства у износу од 2.000 хиљада динара на рачун општине Ћићевац. Председник општине Ћићевац, донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број: 404-15/12-03 од 11.04.2012. године и донео Решење број: 404-15/12-03 од 12.04.2012. године, којом је покренут поступак и образована комисија за набавку контејнера. Процењена вредност јавне набавке износи 1.949 хиљада динара без ПДВ. Средства за ову набавку предвиђена су у Одлуци о буџету општине Ћићевац на конту 451 – субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама. Председник општине је дана 09.05.2012. године потписао уговор са понуђачем „Гоша Солко“ д.о.о. Смедеревска Паланка о испоруци контејнера. Према понуди понуђача уговорена цена износи 2.287 хиљада динара.

У 2012. години, по овим уговору није вршено плаћање.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:**

- јавна набавка није предвиђена у Плану јавних набавки за 2012. годину, што је супротно члану 27. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- конкурсна документација која је припремана у поступку јавне набавке не садржи упутство понуђачима како да сачине понуду, што је супротно члану 2. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки;
- позив за подношење понуда не садржи обавештење о року у коме ће наручилац донети одлуку о избору најповољније понуде, што је супротно члану 3. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки;
- наручилац није означио сваку страну конкурсне документације и укупан број страна, што је супротно члану 2. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки;
- у току отварања понуда чланови комисије нису парафирали све делове понуда, што је супротно члану 6. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда;
- одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи податке о апропријацији у буџету односно финансијском плану, што је супротно члану 28. став 1. тачка б. Закона о јавним набавкама;
- одлука о покретању јавне набавке не садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, што је супротно члану 28. став 1. тачка 5. Закона о јавним набавкама и члану 4. став 2. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности;
- Решење о образовању комисије, није донето истовремено са Одлуком о покретању поступка јавне набавке, што је супротно члану 28. став 4. Закона о јавним набавкама и члану 1. и члану 2. Правилника о критеријумима за образовање комисија за јавне набавке;
- Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци није достављено „Службеном гласнику Републике Србије“, ради објављивања, што је супротно члану 74. Закона о јавним набавкама и члану 13. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.

#### **7. Јавна набавка мале вредности, број 11/12 – набавка путничког аутомобила за потребе општине Ћићевац**

Председник општине Ћићевац, донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број: 404-27/12-03 од 13.07.2012. године и Решење број: 404-27/12-03 од 13.07.2012. године, којом је покренут поступак и образована комисија за набавку путничког аутомобила. Процењена вредност јавне набавке износи 13.500 евра.

Средства за ову набавку предвиђена су у Одлуци о буџету општине Ћићевац на апропријацији 39, конто 512000 – машине и опрема. Дана 09.11.2012. године, потписан је уговор са понуђачем „Интерауто - Трејд“ д.о.о. Чачак, у износу од 15.780 евра.

У 2012. години, по овим уговору плаћен је износ од 1.779 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:**

- јавна набавка није предвиђена у Плану јавних набавки за 2012. годину, што је супротно члану 27. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- у току отварања понуда чланови комисије нису парафирали све делове понуда, што је супротно члану 6. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда;
- одлука о покретању јавне набавке не садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, што је супротно члану 28. став 1. тачка 5. Закона о јавним набавкама и члану 4. став 2. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности;
- решење о образовању комисије, нема рокове у којима ће се извршити задаци комисије, што је супротно члану 2. Правилника о критеријумима за образовање комисија за јавне набавке;
- у конкурсној документацији је наведено да се цена може исказати у једној страни валути – еврима, али није наведено да ће се за прерачун користити одговарајући средњи девизни курс Народне банке Србије на дан када се започне отварање понуда, што је супротно члану 17. Закона о јавним набавкама;
- обавештење о закљученом уговору о јавној набавци, није достављено „Службеном гласнику Републике Србије“, ради објављивања, што је супротно члану 74. Закона о јавним набавкама и члану 13. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.

#### **8. Јавна набавка мале вредности, број 16/12 – набавка финансијског лизинга**

Председник општине Ћићевац, донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број: 404-33/12-03 од 03.10.2012. године и Решење број: 404-33/12-03 од 03.10.2012. године, којом је покренут поступак и образована комисија за набавку финансијског лизинга. Процењена вредност јавне набавке износи 15.780 евра, што је по средњем курсу Народне банке Србије на дан отварања 1.800 хиљада динара. Средства за ову набавку предвиђена су у Одлуци о буџету општине Ћићевац на апропријацији 39, конто 512 – машине и опрема. Дана 20.11.2012. године потписан је уговор са понуђачем „VB LEASING“ д.о.о Београд. Уговорена вредност лизинга износи 1.779 хиљада динара, односно 15.827,35 евра.

У 2012. години, по овом уговору плаћен је износ од 663 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:**

- јавна набавка није предвиђена у Плану јавних набавки за 2012. годину, што је супротно члану 27. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- конкурсна документација која се припрема у постуку јавне набавке не садржи упутство понуђачима како да сачине понуду, што је супротно члану 2. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки;
- позив за подношење понуда не садржи обавештење о року у коме ће наручилац донети одлуку о избору најповољније понуде, што је супротно члану 3. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки;
- у јавном позиву није наведено место где ће се одржавати отварање понуда, што је супротно члану 72. Закона о јавним набавкама и члану 2. став 4. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда; наручилац није означио сваку страну конкурсне документације и укупан број страна,

што је супротно члану 2. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки;

- у току отварања понуда чланови комисије нису парафирали све делове понуда, што је супротно члану 6. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда;
- одлука о покретању јавне набавке и решење о образовању комисије не садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, што је супротно члану 28. став 1. тачка 5. Закона о јавним набавкама и члану 4. став 2. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности;
- обавештење о закљученом уговору о јавној набавци није достављено „Службеном гласнику Републике Србије“, ради објављивања, што је супротно члану 74. Закона о јавним набавкама и члану 13. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.

**Одговорним лицима општине Ћићевац препоручујемо да одлуку о задуживању општине доноси надлежни орган у складу са Законом о локалној самоуправи и Законом о јавним набавкама и да се приликом спровођења поступка доследно примењује Закон о јавним набавкама и правилници који прате поменути Закон.**

#### **Индиректни корисник ЈП Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу „Ћићевац“**

Правилником о организацији и систематизацији послова и радних задатака у ЈП Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу „Ћићевац“ број 60/2012 од 12.07.2012. године, није систематизовано радно место службеника за јавне набавке. ЈП Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу „Ћићевац“, није у обавези да одреди службеника за јавне набавке, јер укупна вредност планираних јавних набавки предвиђена у годишњем плану јавних набавки не прелази десетоструки износ одређен као горњи лимит за примену поступка јавне набавке мале вредности како је одређено чланом 2. Правилника о поступку издавања сертификата за службеника за јавне набавке<sup>15</sup>.

Директор ЈП Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу „Ћићевац“ донео је јануара 2012. године План јавних набавки за 2012. годину. По писаном појашњењу директора ЈП Дирекције за грађевинско земљиште и изградњу „Ћићевац“, План јавних набавки за 2012. годину није усвојен од стране Управног одбора, што није у складу са Статутом ЈП Дирекције за грађевинско земљиште и изградњу „Ћићевац“ који прописује да Управни одбор доноси општа акта Дирекције. План јавних набавки није заведен.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да ЈП Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу „Ћићевац“ није достављала кварталне Извештаје о закљученим уговорима о јавним набавкама и поступцима јавних набавки Управи за јавне набавке, што је супротно члану 94. Закона о јавним набавкама и Правилнику о начину вођења евиденције о јавним набавкама.**

**Препоручује се одговорним лицима ЈП Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу „Ћићевац“ да План јавних набавки доноси Управни одбор у складу са Статутом и да подносе кварталне Извештаје Управи за јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама и Правилником о начину вођења евиденције о јавним набавкама.**

У 2012. години, ЈП Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу „Ћићевац“ планирала је 16 поступка јавних набавки, од којих је спроведено 12 јавних набавки, три јавне набавке су обустављене, један поступак јавне набавке није реализован, две јавне

<sup>15</sup>Службени гласник Републике Србије“ број 50/09



набавке спроведене су у преговарачком поступку, четири јавне набавке спроведене су у поступку јавне набавке мале вредности и шест у поступку јавне набавке наруџбеницом.

**1. Јавна набавка преговарачки поступак без објављивања број 01/2012 – додатни радови у вези извођења радова на изградњи школске спортске хале за потребе ОШ „Војводе Пријезда“ у Сталаћу**

Дана 14.12.2010. године закључен је Уговор о комисиону број 454-4/10-01, између Министарства животне средине и просторног планирања, општине Ћићевац и Фонда за развој Републике Србије, о реализацији пројекта – Изградња физкултурне сале ОШ „Војводе Пријезда“ у Сталаћу. По овом уговору општина Ћићевац и Министарство животне средине и просторног планирања се обавезују да обезбеде по 10% на име учешћа износ од 3.500 хиљада динара од укупне вредности пројекта. Осталих 80%, Општина и Министарство се задужују код Фонда за развој на следећи начин: по 50% од остатка укупне вредности уговора у износу од по 14.000 хиљада динара.

Председник општине донео је Решење број 454-4/10-01 од 22.02.2011. године, којим даје сагласност ЈП Дирекцији за грађевинско земљиште и изградњу „Ћићевац“ да објави тендер за пројекат Изградња физкултурне сале ОШ „Војвода Пријезде“ у Сталаћу. Директор је донео Одлуку о покретању преговарачког поступка без објављивања јавног позива број 15/2011 дана 18.02.2011. године, истог дана донео је Одлуку о формирању комисије број 15/2010. Председник општине Ћићевац склопио је Уговор број 454-4/10-01 дана 28.03.2011. године са извођачем радова „Milinković Сопрану“ д.о.о. Бољевци, Београд, где није испоштован рок за заштиту права понуђача. Предмет уговора је извођење радова на изградњи школске спортске хале уз претходно рушење објекта за потребе ОШ „Војвода Прејзда“ у Сталаћу. Вредност уговора је 37.479 хиљада динара без ПДВ, односно 44.225 хиљада динара са ПДВ.

По овом уговору изведени су радови у износу од 40.474 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:**

- одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи податке о апропријацији у буџету, што је супротно члану 28. Закона о јавним набавкама;
- наручилац није у року од три дана од дана доношења одлуке о избору најповољније понуде доставио „Службеном гласнику Републике Србије“ на објављивање већ је каснио десет дана, што је супротно члану 24. став 2. Закона о јавним набавкама;
- уговор је закључен пре истека рока за заштиту права понуђача, што је супротно члану 107. Закона о јавним набавкама;
- уговор о јавној набавци за изградњу школске спортске сале није закључио наручилац већ је поменути уговор закључио Председник општине Ћићевац, што је супротно члану 82. и члану 29. Закона о јавним набавкама, који прописује да наручилац може истовремено са доношењем одлуке о покретању поступка и акта о образовању комисије да овласти друго лице да у његово име и за његов рачун спроведе поступак јавне набавке;
- уговор је закључен супротно члану 57. Закона о буџетском систему, којим је прописано да се уговори закључују у складу са Законом о јавним набавкама.

Директор је донео Одлуку о покретању преговарачког поступка без објављивања јавног позива број 3/2012 од 16.01.2012. године, за јавну набавку број 01/12 додатни радови у вези извођења радова на изградњи школске спортске сале за потребе ОШ „Војвода Пријезда“ у Сталаћу. Разлог за примену преговарачког поступка

без објављивања су додатни радови који нису били укључени у прву јавну набавку, а који су постали неопходни за извршење уговора о јавној набавци, чија вредност није већа од 25% од укупне вредности првобитно закљученог уговора. Истовремено донета је и Одлука о образовању комисије за поменути јавну набавку број 3/2012 од 16.01.2012. године. Процењена вредност јавне набавке је 1.286 хиљада динара без ПДВ. Анекс 1 основног уговора број 454-4/10-01 од 28.03.2011. године, закључен је дана 10.02.2012. године између општине Ћићевац и понуђача „Milinkovic Company“ д.о.о. Бољевци, Београд. Уговорена вредност радова износи 1.518 хиљада динара са ПДВ.

По овом Анексу уговора извршено је плаћање у износу од 1.442 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:**

- одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану, што је супротно члану 28. Закона о јавним набавкама;
- одлука о избору најповољније понуде није послата „Службеном гласнику Републике Србије“ ради објављивања, што је супротно члану 24. став 2. Закона о јавним набавкама;
- анекс 1 уговора је закључен пре истека рока за заштиту права понуђача, што је супротно члану 107. Закона о јавним набавкама;
  - анекс 1 основног Уговора број 454-4/10-01 о јавној набавци за изградњу школске спортске сале није закључио наручилац, већ је поменути уговор закључио Председник општине Ћићевац, што је супротно члану 82. и члану 29. Закона о јавним набавкама који прописује да наручилац може истовремено са доношењем одлуке о покретању поступка и акта о образовању комисије да овласти друго лице да у његово име и за његов рачун спроведе поступак јавне набавке;
- уговор је закључен супротно члану 57. Закона о буџетском систему, којим је прописано да се уговори закључују у складу са Законом о јавним набавкама.

**2. Јавна набавка преговарачки поступак без објављивања број 13/2012 – уређење, ревитализација пољских путева на територији општине Ћићевац**

Дана 30.12.2011. године, Министарство пољопривреде, трговине, шумарства и водопривреде и општина Ћићевац, закључили су Уговор број 401-00-10979/2011-14 о коришћењу средстава за уређење (ревитализацију) пољских путева којим Министарство одобрава средства кориснику без обавезе враћања за уређење (ревитализацију) пољских путева у износу од 4.682 хиљаде динара. Директор је донео Одлуку о покретању преговарачког поступка без објављивања јавног позива број 52/2012 од 15.06.2012. године, за јавну набавку број 13/12 уређење, ревитализација пољских путева на територији општине Ћићевац. Истовремено донета је и Одлука о образовању комисије за поменути јавну набавку, број 52/2012 од 15.06.2012. године. Процењена вредност јавне набавке без ПДВ је 3.900 хиљада динара. Директор је закључио Уговор о извођењу радова са „Пајић Комерц“ д.о.о. Сталаћ под бројем 52/2012 дана 10.07.2012. у износу од 4.484 хиљаде динара са ПДВ.

По овом уговору плаћен је износ од 848 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:**

- одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану, што је супротно члану 28. Закона о јавним набавкама; наручилац је закључио уговор са понуђачем пре истека рока за подношење захтева за заштиту права понуђача, што је супротно члану 107. став 5. Закона о јавним набавкама;

- обавештење о закљученом уговору о јавној набавци није достављено „Службеном гласнику Републике Србије“, ради објављивања, што је супротно члану 74. Закона о јавним набавкама и члану 13. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности;
- није сачињен записник о примопредаји, што није у складу са чланом 4. Уговора о извођењу радова;
- извођач радова касни 25 дана, а да инвеститор није активирао банкарску гаранцију, што није у складу са чланом 4. Уговора о извођењу радова;
- уговор је закључен супротно члану 57. Закона о буџетском систему, којим је прописано да се уговори закључују у складу са Законом о јавним набавкама.

### **3. Јавна набавка мале вредности број 3/2012 набавка радова – постављање бехатон плоча у Карађорђевој улици у Ћићевцу**

Одлуком о покретању поступка јавне набавке мале вредности број: 11/2012 од 02.03.2012. године и Решењем директора о образовању комисије број 11/2012. од 02.03.2012. године покренут је поступак за јавну набавку мале вредности – набавка радова – постављање бехатон плоча у Карађорђевој улици у Ћићевцу. Процењена вредност набавке је 1.850 хиљада динара. Дана 26.03.2012. године закључен је Уговор о извођењу радова број 11/2012 са „Пајић Комерц“ д.о.о Сталаћ, у износу од 1.960 хиљада динара са ПДВ.

У 2012. години, по овом уговору плаћен је износ 1.841 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:**

- обавештење о закљученом уговору о јавној набавци није достављено „Службеном гласнику Републике Србије“, ради објављивања, што је супротно члану 74. Закона о јавним набавкама и члану 13. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности;
- није сачињен записник о примопредаји, што није у складу са чланом 4. Уговора о извођењу радова, већ је последњег дана у грађевинској књизи констатован завршетак радова;
- уговор је закључен супротно члану 57. Закона о буџетском систему, којим је прописано да се уговори закључују у складу са Законом о јавним набавкама.

### **4. Јавна набавка мале вредности број 4/2012 набавка радова – постављање бехатон плоча од улице Цара Лазара према центру десно од км 726.072.82 до 726.191.69**

Одлуком о покретању поступка јавне набавке мале вредности број: 16/2012 од 13.03.2012. године и Решењем о образовању комисије број 16/2012 од 12.03.2012. године Директора, покренут је поступак јавне набавке мале вредности набавка радова, постављање бехатон плоча од улице Цара Лазара према центру десно од км 726+072.82 до 726+191.69. Процењена вредност набавке је 2.500 хиљада динара без ПДВ. Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 24.04.2012. године закључен је Уговор о извођењу радова број 16/2012 дана 24.04.2012. године са „Телекомуникација“ д.о.о Блаце, у износу од 2.869 хиљада динара са ПДВ. Према члану 4. Уговора о извођењу радова роком извршења радова сматраће се записничка примопредаја радова.

У 2012. години, по овом уговору плаћено је 2.825 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:**

- одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи податке о апропријацији у буџету односно финансијском плану, што је супротно члану 28. став 1. тачка 6. Закона о јавним набавкама;
- у току отварања понуда чланови комисије нису парафирали све делове понуда, што је супротно члану 6. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда;
- није сачињен записник о примопредаји радова, што није у складу са чланом 4. Уговора о извођењу радова;
- уговор је закључен супротно члану 57. Закона о буџетском систему, којим је прописано да се уговори закључују у складу са Законом о јавним набавкама.

#### **5. Јавна набавка мале вредности број 16/2012 набавка радова – израда тротоара од бехатон плоча у Синђелићевој улици**

Одлуком о покретању поступка јавне набавке мале вредности број: 65/2012 од 23.08.2012. године и Решењем директора о образовању комисије број 65/2012 од 23.08.2012. године покренут је поступак јавне набавке мале вредности набавка радова – израда тротоара од бехатон плоча у Синђелићевој улици. Процењена вредност набавке је 2.100 хиљада динара. Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 25.09.2012. године закључен је Уговор о извођењу радова број 65/2012 са „Спектар инвест“ АД Параћин, у износу од 1.882 хиљаде динара са ПДВ.

У 2012. години, по овом уговору извршено је плаћање у износу од 1.437 хиљада динара.

#### **На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:**

- одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи податке о апропријацији у буџету односно финансијском плану, што је супротно члану 28. став 1. тачка 6. Закона о јавним набавкама;
- у току отварања понуда чланови комисије нису парафирали све делове понуда, што је супротно члану 6. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда;
- обавештење о закљученом уговору о јавној набавци није достављено „Службеном гласнику Републике Србије“ ради објављивања, што је супротно члану 74. Закона о јавним набавкама и члану 13. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности;
- није сачињен записник о примопредаји радова, што није у складу са чланом 4. Уговора о извођењу радова;
- извођач радова касни 10 дана, а инвеститор није покренуо банкарску гаранцију, што није у складу са чланом 4. Уговора о извођењу радова;
- уговор је закључен супротно члану 57. Закона о буџетском систему, којим је прописано да се уговори закључују у складу са Законом о јавним набавкама.

**Јавне набавке мале вредности набавке радова број 3/12, 4/12 и 16/12 за које је ЈП Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу „Тићевац“, закључила уговоре број: 11/2012 од 26.03.2012. године, број 16/2012 од 24.04.2012. године и број 65/2012 од 25.09.2012. године, представљају истоврсне радове у укупном износу од 6.711 хиљада динара са ПДВ, за које је требало спровести отворени поступак, што је супротно члану 37. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да наручилац не може изабрати начин одређивања вредности јавне набавке којим би се због ниже процењене вредности избегло јавно оглашавање, а самим тим ЈП Дирекција није спровела поступак одређен чланом 20. Закона о јавним набавкама, којим је прописано**

да се избор најповољније понуде врши по правилу у отвореном поступку јавне набавке, а по другим поступцима само ако су за то испуњени услови предвиђени законом.

**6. Јавна набавка мале вредности број 12/2012 набавка радова – асфалтирање улице Мирка Томића (десно) у Лучини**

Одлуком о покретању поступка јавне набавке мале вредности број: 12/2012. од 13.06.2012. године и Решењем директора о образовању комисије број 12/2012. од 13.06.2012. године покренут је поступак за јавну набавку мале вредности набавка радова – асфалтирање улице Марка Томића (десно) у Лучини. Процењена вредност набавке је 2.600 хиљада динара. Дана 08.08.2012. године закључен је Уговор број 51/2012 о извођењу радова са „Транскоп“ д.о.о. Параћин, у износу од 3.011 хиљада динара са ПДВ.

У 2012. години, по овом уговору извршено је плаћање у износу од 2.866 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:**

- одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи податке о апропријацији у буџету односно финансијском плану, што је супротно члану 28. став 1. тачка 6. Закона о јавним набавкама;
- у току отварања понуда чланови комисије нису парафирали све делове понуда, што је супротно члану 6. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда;
- одлука о избору најповољније понуде није достављена понуђачима у року од три дана већ у року од 10 дана, што је супротно члану 81. став 3. Закона о јавним набавкама и члану 12. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности;
- није сачињен записник о примопредаји радова, што није у складу са чланом 4. Уговора о извођењу радова;
- уговор је закључен супротно члану 57. Закона о буџетском систему, којим је прописано да се уговори закључују у складу са Законом о јавним набавкама.

**Препоручује се индиректном кориснику ЈП Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу „Ћићевац“ да набавку добара, услуга и радова спроводи у складу са Законом о јавним набавкама, важећим правилницима који прате Закон и поступа у складу са Уговором.**

**Индиректни корисник Установа за предшколско васпитање и образовање деце „Дечји вртић“ Ћићевац**

Правилником о организацији и систематизацији послова ПУ „Дечји вртић“ Ћићевац број 820 од 06.12.2011.године, у називу и опису послова нису додати послови које обавља службеник за јавне набавке. Правилником о поступку издавања сертификата за службеника за јавне набавке ПУ „Дечји вртић“ Ћићевац нема обавезу да одреди службеника за јавне набавке, јер укупна вредност планираних јавних набавки предвиђена у годишњем плану не прелази десетоструки износ вредности горњег лимита поступка јавне набавке мале вредности којим се уређује годишњи буџет.

Управни одбор ПУ „Дечји вртић“ Ћићевац је дана 16.01.2012. године, донео План јавних набавки мале вредности за 2012. годину. ПУ „Дечји вртић“ Ћићевац у 2012. години, планирала је две јавне набавке и спровела је две јавне набавке мале вредности, од којих је једна јавна набавка по партијама за намирнице за исхрану деце.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да ПУ „Дечја радост“ није достављала кварталне Извештаје о закљученим уговорима о јавним**

набавкама и поступцима јавних набавки Управи за јавне набавке, што је супротно члану 94. Закона о јавним набавкама и Правилнику о начину вођења евиденције о јавним набавкама.

**Препоручује се одговорним лицима ПУ „Дечји вртић“ Ћићевац да подноси кварталне Извештаје Управи за јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама и Правилником о начину вођења евиденције о јавним набавкама.**

Ревидирана је 1 јавна набавка мале вредности и то јавна набавка по партијама.

### **1. Јавна набавка мале вредности број 01/12 добара – набавка намирница за исхрану деце ПУ „Дечји вртић“ Ћићевац**

Директор предшколске установе донео је Одлуку о покретању постука јавне набавке по партијама број 18 од 16.01.2012. године и Одлуку о именовању комисије број: 19 од 16.01.2012. године, за јавну набавку добара – намирнице за исхрану деце, обликовану у 5 партија. Процењена вредност набавке је 1.800 хиљада динара. Средства за ову набавку предвиђена су у финансијском плану, на конту 426823 – намирнице за припремање хране.

**Партија 1.** Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 31.01.2012. године закључен је Уговор број 71 са „Напа трговина“ д.о.о Крушевац. Према члану 1. предмет Уговора је испорука намирница за исхрану деце ПУ „Дечји вртић“ Ћићевац, у износу од 239 хиљада динара.

У 2012. години, по овом уговору извршено је плаћање у износу од 101 хиљаде динара.

**Партија 2, 3, 4 и 5.** Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 31.01.2012. године закључен је Уговор број 71 са „Мост ММ“ д.о.о. Ћићевац. Према члану 1. предмет Уговора је испорука намирница за исхрану деце ПУ „Дечји вртић“ Ћићевац за партији 2 – млеко и млечни производи, партију 3 – свеже месо, партију 4 – брашно и производи од брашна, житарице, прерађевине од меса и рибе, свежа јаја, маст и уља, шећер и шећерни концентрати, зачини и остало и партију 5 – свеже воће и поврће. Чланом 4. регулисано је да се продавац обавезује да купцу испоручи добра по цени коју је испоручилац доставио у понуди са припадајућим порезом на промет, у износу од: за партију 2 - 209 хиљада динара, за партију 3 – 282 хиљаде динара, за партију 4 - 655 хиљада динара и партију 5 - 298 хиљада динара.

У 2012. години, по овом уговору извршено је плаћање у износу од 882 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:**

- одлука о именовању комисије за покренуту јавну набавку не садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, што је супротно члану 28. став 1. тачка 5. Закона о јавним набавкама и члану 4. став 2. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности;
- комисија за јавну набавку није сачинила Извештај о стручној оцени понуда за јавну набавку добара – набавка намирнице, обликовану у 5 партија, што је супротно члану 80. Закона о јавним набавкама и члану 12. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности;
- наручилац није у року од три дана од дана отварања понуде понуђачима доставио копију записника о отварању понуда, што је супротно члану 77. Закона о јавним набавкама и члану 8. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности;
- наручилац није доставио Одлуку о избору најповољније понуде свим понуђачима у року од три дана од дана доношења одлуке, што је супротно члану 81. Закона о јавним набавкама и члану 12. став 6. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности;

- наручилац је закључио уговор о јавној набавци са најповољнијим понуђачем пре истека рока за подношење захтева за заштиту права понуђача, што је супротно члану 82. и члану 107. Закона о јавним набавкама;
- наручилац није доставио Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци „Службеном гласнику Републике Србије“, што је супротно члану 74. Закона о јавним набавкама;
- уговор је закључен супротно члану 57. Закона о буџетском систему, којим је прописано да се уговори закључују у складу са Законом о јавним набавкама.

**Препоручује се индиректном кориснику ПУ „Дечји вртић“ Ћићевац да набавку добара, услуга и радова спроведе у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему.**

## **4.2. Биланс прихода и расхода - Образац 2**

### **4.2.1. Приходи и примања**

У презентованим извештајима за 2012. годину, исказано је да су остварени текући приходи у износу од 255.123 хиљаде динара, док примања од продаје нефинансијске имовине није било. Општина Ћићевац није саставила консолидовани финансијски извештај за 2011. годину.

### **4.2.2. Расходи и издаци**

Према презентованим подацима за 2012. годину, извршени су текући расходи у износу од 215.306 хиљада динара, а издаци за нефинансијску имовину извршени су у износу од 44.643 хиљаде динара, што укупно износи 259.949 хиљада динара. Општина Ћићевац није састављала консолидовани финансијски извештај за 2011. годину.

### **4.2.3. Резултат пословања**

Општина је у 2012. години исказала буџетски дефицит у износу од 4.826 хиљада динара и мањак прихода и примања – дефицит у износу од 4.826 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће** да буџетски дефицит није коригован за: (1) део нераспоређеног вишка прихода из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године; (2) део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине; (3) део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године; (4) износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита; (5) износ приватизационих примања коришћен за покриће расхода и издатака текуће године. Такође није исказано покриће извршених издатака из текућих прихода и примања и то: (1) утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима. Резултат пословања није тачно исказан у Обрасцу 2 - Биланс прихода и расхода, у периоду 01.01.2012. до 31.12.2012. године, јер Биланс прихода и расхода није попуњен у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.<sup>16</sup>

**Препоручујемо одговорним лицима општине Ћићевац да Биланса прихода и расхода попуњавају у складу са Правилником о начину припреме, састављања и**

<sup>16</sup> „Службени гласник РС“ (број 51/2007 и 14/2008)

**подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.**

**Преглед повраћаја неутрошених средстава индиректних корисника, са стањем на дан 31.12.2012. године**

Општина Ћићевац нема Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета општине Ћићевац дана 31.12.2011. године, што је супротно члану 59. став 5. Закона о буџетском систему. Индиректни корисници нису имали буџетска средства на дан 31.12.2012. године, већ су на рачунима имали сопствена средства.

**Препоручујемо општини Ћићевац да донесе Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава у складу са Законом о буџетском систему.**

**4.3. Биланс стања**

Биланс стања - Образац 1 (Прилог 2) представља један од прописаних образаца из садржаја Завршног рачуна који су дефинисани у члану 79. Закона о буџетском систему и члану 4. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања. У Билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала на дан 31.12. године, за коју се саставља.

У поступку ревизије података исказаних у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2012. године извршена је провера почетног стања. Провера је извршена поређењем података исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2012. године у колони 4, износ из претходне године (почетно стање) са подацима исказаним у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2011. године.

**4.3.1. Попис имовине и обавеза**

Чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству утврђена је обавеза корисника буџетских средстава да изврше усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем, односно да изврше попис имовине и обавеза на крају буџетске године, са стањем на дан 31.12. године за коју се врши попис.

Прописи који се примењују приликом пописа су: Уредба о буџетском рачуноводству<sup>17</sup>, Уредба о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини<sup>18</sup>, Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>19</sup> као и интерни општи акт које доносе буџетски корисници.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:**

- општинска управа Ћићевац није вршила попис, што је супротно члану 2. став 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- начелник Општинске управе није донео интерни акт о начину вршења пописа, што није у складу са чланом 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

<sup>17</sup> „Службени гласник РС“ број 125/03 и 12/06

<sup>18</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 27/1996

<sup>19</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 106/2006



- начелник Општинске управе није образовао комисију за вршење пописа ради утврђивања стварног стања имовине, обавеза и потраживања и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, што је супротно члану 8. и члану 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, који прописују почетак вршења пописа и обавезу комисије за вршење пописа;
- општина Ћићевац евидентирала је и исказала у својим финансиским извештајима, и то: некретнине и опрему у износу од 11.310 хиљада динара; природну имовину у износу до 11.117 хиљада динара; новчана средства, племенити метали, харије од вредности у износу од 1.324 хиљаде динара; краткорочна потраживања у износу од 217 хиљада динара; домаће дугорочне обавезе у износу од 48.045 хиљада динара; обавезе за плате и додатке у износу од 7.643 хиљаде динара; обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 4.310 хиљада динара; обавезе по основу социјалне помоћи запосленима у износу од 704 хиљаде динара; службена путовања и услуге по уговору у износу од 2.474 хиљаде динара; обавезе по основу отплате камата и пратећих трошкова задуживања у износу од 3.943 хиљаде динара; обавезе према добављачима у износу од 19.279 хиљада динара; остале обавезе у износу од 425 хиљада динара и капитал у износу од 22.427 хиљада динара, што је супротно члану 2. став 2. и став 3. и члану 11. и члану 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- није сачињен Извештај о извршеном попису најкасније 30 дана пре састављања годишњег рачуна, што је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- да општина Ћићевац не води евиденцију на обрасцима НЕП и ОСН, у складу са чланом 15. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини<sup>20</sup>. По писаном појашњењу руководиоца као разлог за непопуњавање ових образаца навели су да немају довољно доказа о власништу имовине.

У току ревизије субјект ревизије обавио је ванредни попис: основних средстава, ситног инвентара, готовог новца, бонова за бензин, хартија од вредности и обавеза.

**Препоручује се одговорним лицима општине Ћићевац да приликом вршења пописа примењује Уредбу о буџетском рачуноводству, Уредбу о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини и Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.**

Ревизија усаглашавања потраживања и обавеза је вршена и путем захтева за конфирмацију, које је по нашем налогу, послало Одељење за привреду, финансије, урбанизам и инспекцијске послове. Од укупно 51 послатог захтева за конфирмацију стања достављено нам је 33 конфирмација.

Преглед добављача са којима није усаглашено стање:

(у 000 динара)

Р. бој.	Добављач	Износ код добављача	Износ општине Ћићевац	Разлика
1.	Конфекција „Dartex“ Ћићевац	0	43	+43
2.	Школа за ученике оштећеног вида „Жељко Рамадановић“	1.202.	1.211	+9
3.	Стална конференција градова и општина	73	98	+25
4.	Институт „Михајло Пупин“	264	298	+34

<sup>20</sup>(„Сл. Гласник РС“, бр.27/96)

5.	Снек бар „Александар“	149	215	+66
6.	Агенција „Путоказ“	20	40	+20
7.	ЈП „Радио телевизија“ Крушевац	121	148	+27
8.	Историјски архив Крушевац	60	64	+4
9.	Коларевић доо Појате	12	42	+30
10.	Ролопласт доо Ковачица	0	20	+20
11.	ЈП „Електродистрибуција“	504	8.695	+8.191
12.	Школа за ученике оштећеног слуха - Јагодина	1.651	1.673	+22
13.	Симпо дрво доо Врање	55	73	+17
14.	ЈКП „Крушевац“	0	72	+72
15.	Књиговезачка радња „Ефикасност“	0	50	+50
16.	„Еуро-лајн“ доо Параћин	0	29	+29
17.	„Завод за унапређење пословања“ Доо Београд	14	42	+28
18.	„Младинска књига“ доо Нови Београд	0	12	+12
19.	„Спортски центар“ Ћићевац	30	44	+14
20.	„Инфопрес“ доо Нови Сад	0	43	+43
21.	„Мега Computer“ доо Београд	0	117	+117
22.	Угоститељска радња „Slavica Extra-In“ Обреж	0	79	+79
23.	Завод за здравствену заштиту Крушевац	878	650	-228
24.	Дунав Осигурање АД	717	277	-440
25.	СТР „Огрев“ Ћићевац	712	36	-675
26.	ЈП „Железнице Србије“	2.354	89	-2.265
27.	МТР „Агромил“	167	23	-144
28.	Југопревоз АД Крушевац	467	457	-10
29.	„Жупа „ АД Крушевац	521	149	-372
30.	„РС Tech“ Ћићевац	34	33	-1
31.	ЈКСП „Развитак“ Ћићевац	8.986	148	-8.838

**Ревизијом узорковане документације утврђено је да општина Ћићевац није вршила усаглашавање својих потраживања и обавеза, а да смо путем комфирмација утврдили да није усаглашено 8.838 хиљада динара, што је супротно члану 18. тачка 5. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.**

**Препоручујемо одговорним лицима задуженим за организовање и спровођење пописа имовине и обавеза да пре пописа врше усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем и да доследно примењују Уредбу о буџетском рачуноводству и Правилник о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.**

#### **Индијектни корисници**

**Јавно предузеће Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу „Ћићевац“**

ЈП Дирекцији за грађевинско земљиште и изградњу „Ћићевац“ поверено је да уређује градско грађевинско земљиште, врши послова на припремању и опремању градског грађевинског земљишта, изграђује објекте и друго, а у складу са програмом уређивања, уз претходну сагласност оснивача.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да ЈП Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу „Ћићевац“:**

- није вршила попис, што је супротно члану 2. став 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- ЈП Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу „Ћићевац“ евидентирала је и исказала у својим пословним књигама и финансијским извештајима, и то: некретнине и опреме у износу од 998 хиљада динара; обавезе за плате и додатке у износу од 1.667 хиљада динара; обавезе према добављачима у износу од 8.633 хиљада динара; капитал у износу од 998 хиљада динара, што је супротно члану 2. став 2. и став 3. и члану 11. и члану 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Директор није донео интерни акт о начину вршења пописа, што је супротно члану 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Директор није образовао комисију за вршење пописа ради утврђивања стварног стања имовине, обавеза и потраживања и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, што је супротно члану 8. и члану 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, који прописују почетак вршења пописа и обавезу комисије за време вршења пописа;
- није сачинила Извештај о извршеном попису најкасније 30 дана пре састављања годишњег рачуна, што је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- није водила евиденцију на обрасцима НЕП и ОСН у складу са чланом 14. и чланом 15. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини<sup>21</sup>.

***Препоручујемо одговорним лицима ЈП Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу „Ћићевац“ да приликом вршења пописа примењује Уредбу о буџетском рачуноводству, Уредбу о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини и Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.***

#### **4.3.2. Актива**

Укупна актива исказана у Билансу стања општине Ћићевац за 2012. годину, износи 174.912 хиљада динара и састоји се од нефинансијске имовине у износу од 74.555 хиљада динара и финансијске имовине у износу од 100.357 хиљада динара.

##### **Нефинансијска имовина**

Нефинансијска имовина општине Ћићевац састоји се од некретнина и опреме у износу од 51.223 хиљада динара, природне имовине у износу од 11.273 хиљаде динара, нефинансијске имовине у припреми и аванси у износу од 4.542 хиљаде динара и нематеријалне имовине у износу од 7.517 хиљада динара.

Група конта 011000 - некретнине и опрема обухвата зграде и грађевинске објекте у износу од 45.344 хиљаде динара, опрему у износу од 5.800 хиљада динара и остале некретнине и опрема у износу од 79 хиљада динара.

**Зграде и грађевински објекти, синтетички конто – 011100.** У Билансу стања буџета општине Ћићевац са стањем на дан 31.12.2012. године, исказана је садашња вредност зграда и грађевинских објеката свих директних и индиректних буџетских корисника у износу од 45.344 хиљаде динара, од чега се најзначајнији део у износу од 25.978 хиљада динара или 57% односи на Спортски центар, износ од 7.186 хиљада динара или 16% односи на Општинску управу, износ од 5.956 хиљада динара или 13% односи на Народну библиотеку Ћићевац, износ од 4.549 хиљада динара или 10% односи на месне заједнице, износ од 1.132 хиљаде динара на ПУ „Дечји вртић“ или

<sup>21</sup>(„Сл. Гласник РС“, бр.27/96)

2,5%, и износ од 543 хиљаде динара или 1% на ЈП Дирекцију за грађевинско земљиште „Ћићевац“.

Вредност зграда и грађевинских објеката у 2012. години је смањена у односу на 2011. годину за износ од 21.936 хиљада динара. Највеће умањење евидентирано је код Општинске управе за износ од 35.209 хиљада динара, а по основу обрачуна амортизације и по основу решења о искњижењу фискултурне сале ОШ „Војвода Пријезда“, које је донело Општинско веће на седници одржаној 25.12.2012. године, у износу од 35.000 хиљада динара, овом Одлуком школска спортска сала пренета је ОШ „Војвода Пријезда“ на укњижење.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:**

- у току 2012. године директни и индиректни корисници буџета општине Ћићевац евидентирали су и исказали издатке на одговарајућим контима у оквиру класе 500000 - издаци за нефинансијску имовину а што није евидентирано и исказано у оквиру класе 000000 - нефинансијска имовина у сталним средствима и класе 300000 - капитал у износу од 40.807 хиљада динара, чиме су актива и пасива мање исказане у наведеном износу, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10. члану 13. и члану 15. Правилника о стандардном класификационим оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Интерним актом Општинска управа није прописала начин, поступак и правила за евидентирање зграда и грађевинских објеката као непокретности директног буџетског корисника, нити је за ово питање утврдила јасну надлежност, па није било могуће утврдити на основу којих правила и критеријума су ове непокретности евидентирани у пословним књигама и колико има неиндентификованих, неукњижених и неевидентираних непокретности које припадају Општини, што није у складу са чланом 5. Закона о јавној својини;
- у пословним књигама индиректног буџетског корисника Спортски центар Ћићевац евидентирани су зграде и грађевински објекти садашње вредности 25.978 хиљада динара и односе се на вредност спортске хале; у пословним књигама Народне библиотеке воде се зграде и грађевински објекти садашње вредности од 5.956 хиљада динара; у пословним књигама ПУ „Дечји вртић“ воде се зграде и грађевински објекти садашње вредности од 1.132 хиљаде динара. Увидом у лист непокретности утврдили смо да се зграде воде као јавна својина општине Ћићевац и да Спортски центар Ћићевац, Народна библиотека и ПУ „Дечји вртић“ немају доказ о праву својине на зградама које су евидентирали у својим пословним књигама, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- општина Ћићевац поседује један локал укупне површине 24м<sup>2</sup>, који општина Ћићевац није евидентирала у својим пословним књигама, чију вредност у поступку ревизије нисмо могли утврдити;
- зграде и грађевински објекти, као и нефинансијска имовина у сталним средствима нису правилно, свеобухватно и тачно исказани у Билансу стања на дан 31.12.2012. године, јер у својим пословним књигама нису евидентирали улице укупне површине 183ха 11а 15м<sup>2</sup>, локалне путеве, некатегорисане путеве и остале путеве укупне површине 258ха 99а 3м<sup>2</sup>, што је супротно члану 10. и члану 64. Закона о јавној својини;
- увидом у Катастар непокретности утврдили смо да општина Ћићевац поседује зграде укупне површине 8.159м<sup>2</sup>, чију вредност у поступку ревизије нисмо могли утврдити, те је стога ова билансна позиција мање исказана;
- општина Ћићевац није уписала право јавне својине и право коришћења на непокретностима у јавне књиге о непокретностима и правима на њима, што није у складу са чланом 25. Закона о јавној својини;

- Општина није доставила податке о евиденцији непокретности у јавној својини Републичкој дирекцији за имовину, у складу са прописима који су важили на дан ступања на снагу Закона о јавној својини, што је супротно члану 87. Закона о јавној својини;
- општина Ћићевац није општим актом уредила критеријуме и поступак давања станова у закуп, што није у складу са чланом 54. Закона о јавној својини, већ је склопила два Уговора о коришћењу стана у коме су дати станови на коришћење у циљу обезбеђења нужног смештаја за две породице и то:
  - на основу Решења Скупштине број 553-201/10-01 од 23.06.2011 године, а по основу захтева физичког лица, даје се стан укупне површине 47м<sup>2</sup>, на коришћење без накнаде. Општина Ћићевац је склопила Уговор број дана 01.08.2011. године са физичким лицем за поменути стан, где је у члану 4. утврдила вредност улагања у износу од 352 хиљаде динара, и реалну месечну закупнину по м<sup>2</sup> по средњем курсу 102,63 динара. Физичко лице неће плаћати закуп у периоду од 73,42 месеци због улагања и адаптације стана,
  - на основу Решења Скупштине број 360-1/11-01 од дана 23.06.2011 године, а по основу захтева физичког лица, даје се стан укупне површине 43м<sup>2</sup>, на коришћење без накнаде. Општина Ћићевац је склопила Уговор дана 01.08.2011. године са физичким лицем за поменути стан, где је у члану 4. утврдила вредност улагања у износу од 302 хиљаде динара и реалну месечну закупнину по м<sup>2</sup> по средњем курсу 102,63 динара. Физичко лице неће плаћати закуп у периоду од 69,77 месеци због улагања и адаптације стана,
- станови укупне површине 90м<sup>2</sup>, чију вредност у поступку ревизије нисмо могли утврдити, нису евидентирани у пословним књигама општине Ћићевац, што је супротно члану 10. и члану 64. Закона о јавној својини;
- није извршена процена имовине која није евидентирана у пословним књигама, а налази се у власништву општине Ћићевац;
- општина Ћићевац није донела акт којим би одредила намену ствари у јавној својини, није одредила орган који ће одлучивати о коришћењу и управљању ствари у јавној својини у складу са чланом 5. и чланом 6. Закона о јавној својини којим је прописано да се намена ствари одређује одлуком надлежног органа или дугог општег акта и да је свако ко одлучује о стварима у јавној својини дужан да поступа као добар домаћин;
- општина Ћићевац није извршила упис водовода и стварних права на њима у катастар водова, што је супротно члану 145. Закона о државном премеру и катастру.

**Препоручујемо одговорним лицима Општине Ћићевац да:** у пословним књигама евидентирају све непокретности којима располаже Општина како у главној књизи тако и у помоћним књигама; донесу интерни акт којим би прописали намену ствари у јавној својини; изврше процену имовине која није евидентирана у пословним књигама; изврше упис непокретности у Катастру непокретности и коришћење непокретности и евиденцију о њима воде у складу са Законом о јавној својини.

**Опрема, синтетички конто – 011200.** Вредност опреме свих директних и индиректних корисника на дан 31.12.2012. године исказана је у износу од 5.800 хиљада динара, од чега се најзначајнији део у износу од 4.044 хиљаде динара или 70% односи на директне кориснике, износ од 563 хиљаде динара или 10% односи на ЈП Радио Ћићевац, износ од 455 хиљада динара или 8% односи на ЈП Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу „Ћићевац“, износ од 379 хиљада динара или 7% на Народну библиотеку, износ од 257 хиљада динара или 4% односи на ПУ „Дечји вртић“ и износ од 101 хиљада динара или 2% води се код месних заједница. Умањење вредности

опреме у 2012. години износи 1.587 хиљада динара и односи се на обрачун амортизације.

**Остале некретнине и опрема, синтетички konto – 011300.** Вредност остале некретнине и опреме свих директних и индиректних корисника на дан 31.12.2012. године исказана је у износу од 79 хиљада динара и износ се у целости односи на директне буџетске кориснике општине Тићевац. На овој билансној позицији у 2012. години није било промена и износ се у целости односи на салдо из претходне године.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је** да општина Тићевац не поседује валидну документацију на основу које би се утврдило шта је евидентирано на овој билансној позицији, што није у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. По писаном појашњењу одговорних лица општине Тићевац овај износ преноси се из ранијих година, а да притом ни они немају сазнања о чему је реч.

**Земљиште, синтетички konto – 014100.** У Билансу стања, на дан 31.12.2012. године исказана је вредност земљишта у износу 10.737 хиљада динара. Код директних буџетских корисника исказан је износ од 10.581 хиљаде динара, а код индиректних буџетских корисника месних заједница исказан је износ од 156 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:**

- општина Тићевац не поседује податке о земљишту и нема доказ о праву својине на земљишту које је евидентирано у пословним књигама;
- земљиште чији је власник и корисник општина Тићевац није евидентирано у пословним књигама директног буџетског корисника Општинске управе, укупне површине 193ха 83а 13м<sup>2</sup> чију вредност у поступку ревизије нисмо могли утврдити;
- земљиште у износу 156 хиљада динара води се у пословним књигама месних заједница, што није у складу са чланом 100. Закона о планирању и изградњи;
- надлежни орган није поднео захтев за упис права коришћења у јавну књигу о евиденцији непокретности и правима на њима из члана 100. Закона о планирању и изградњи у року од годину дана од дана ступања на снагу овог закона.

**Препоручујемо одговорним лицима Општине да у својим пословним књигама, на основу веродостојних исправа, евидентирају земљиште које је у њиховом власништву и да у складу са Законом о јавној својини и Законом о планирању и изградњи успоставе право јавне својине.**

**Шуме и воде, синтетички konto – 014300.** У Билансу стања на дан 31.12.2012. године исказана је вредност шума у износу од 536 хиљада динара која се у целости односи на директне буџетске кориснике.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:**

- општина Тићевац нема доказ о праву својине на шумама које су евидентирани у њеним пословним књигама;
- општина Тићевац има право својине или право коришћења на шумама, укупне површине 141ха 79а 75м<sup>2</sup>.

**Препоручује се одговорним лицима Општине да у својим пословним књигама, на основу веродостојних исправа, евидентирају све шуме чији су власник или корисник.**

**Нефинансијска имовина у припреми, синтетички konto – 015100.** Билансна позиција нефинансијска имовина у припреми са стањем на дан 31.12.2012. године, исказана је у износу од 4.542 хиљаде динара, која се у целости односи на ПУ „Дечји вртић“. Износ од 3.245 хиљада динара односи се на пројектну документацију и улагања из 1999. године и ревалоризацију у износу од 1.297 хиљада динара. По писаном

појашњењу одговорних лица ПУ „Дечји вртић“ до завршетка радова није дошло због недостатка финансијских средстава.

**Нематеријална имовина, синтетички conto - 016100.** Исказана вредност нематеријалне имовине корисника буџета општине Ћићевац са стањем на дан 31.12.2012. године износи 7.517 хиљада динара који се у целости односи на Народну библиотеку. Утврђено је увећање у износу од 446 хиљада динара које се односи на добијене књиге у Народној библиотеци.

**Домаће акције и остали капитал, синтетички conto – 111900.** На овој билансној позицији са стањем на дан 31.12.2012. године, општина Ћићевац није исказала вредност.

Увидом у годишњи финансијски извештај јавних предузећа на дан 31.12.2012. године (Биланс стања, позиција 102 – основни капитал), утврдили смо вредност капитала јавног предузећа ЈКСП „Развитак“ Ћићевцу у укупном износу од 4.577 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да** општина Ћићевац, у својим пословним књигама није евидентирала податке о учешћу у капиталу јавних предузећа чији је оснивач, па је вредност финансијске имовине и капитала мање исказана у износу од 4.577 хиљада динара, што је супротно члану 14. Закона о јавној својини.

***Препоручујемо одговорним лицима општине Ћићевац да утврде и у својим пословним књигама унесу вредност припадајућег капитала јавних предузећа, чији је оснивач Општина у складу са Законом о јавној својини.***

**Жиро и текући рачуни, синтетички conto - 121100.** На дан 31.12.2012. године у Билансу стања општине Ћићевац исказана су новчана средства на консолидованом рачуну трезора у укупном износу од 1.957 хиљада динара.

**У поступку ревизије утврђено је да су** жиро и текући рачуни неправилно исказани у Билансу стања на дан 31.12.2012. године у износу од 1.843 хиљаде динара јер стање средстава према изводу Управе за трезор на дан 31.12.2012. године износи 3.800 хиљаде динара. Износ од 1.843 хиљада динара је мање исказан на конту 121100 због погрешног књижења, а што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10. и члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

***Препоручујемо одговорним лицима општине Ћићевац да се приликом евидентирања и консолидације на текућим рачунима обухвате стања свих рачуна који припадају консолидованом рачуну Трезора општине.***

**Благајна, синтетички conto - 121300.** У Билансу стања на дан 31.12.2012. године, исказан је износ од 5 хиљада динара, који се односи на директне буџетске кориснике.

**Потраживања по основу продаје и друга потраживања, синтетички conto – 122100.** У Билансу стања на дан 31.12.2012. године, потраживања по основу продаје и друга потраживања исказана су у износу од 1.043 хиљаде динара и то: код директних корисника евидентиран је износ од 217 хиљаде динара за префактурисане рачуне за воду и струју, по основу аконтација за службени пут, по основу бензинских бонова и по основу потраживања за породилско боловање; код Народне библиотеке износ од 123 хиљаде динара по основу позајмице коју су дали Општини из 2004. и 2005. године; код Спортског центра Ћићевац у износу од 153 хиљаде динара по основу издавања хале из ранијих година за које индиректни корисник не поседује веродостојну документацију; код ПУ „Дечји вртић“ износ од 456 хиљада динара по основу позајмице дате Општини; код месних заједница износ од 23 хиљада динара по основу

рачуна из ранијих година за које не поседују рачуноводствену документацију код ЈП Радио Ћићевац у износу од 71 хиљаде динара по основу маркетиншких услуга.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:**

- народна библиотека исказала је потраживања по основу позајмице дате Општини из ранијих година (из 2004. и 2005. године); Спортски центар Ћићевац исказао је потраживање из ранијих година за које не поседује валидну рачуноводствену документацију; ЈП Радио Ћићевац исказао је потраживања из ранијих година (2007. и 2008. године а да притом није вршио усаглашавање својих потраживања са купцима); директни корисници буџета имају потраживања у износу од 52 хиљаде динара по основу аконтација за службена путовања која се односе на период из ранијих година; месне заједнице не поседују валидну рачуноводствену документацију по основу потраживања, јер се ова потраживања односе на период из ранијих година;
- општина Ћићевац није усаглашавала потраживање са купцима.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Ћићевац да интерним актом и Правилником о буџетском рачуноводству дефинишу услове и рокове отписа застарелих потраживања и да усагласе стања по основу потраживања.*

**Дати аванси, депозити и кауције, синтетички конто – 123200.** На дан 31.12.2012. године дати аванси, депозити и кауције исказани су у износу од 227 хиљада динара, који се у целости односи на индиректне буџетске кориснике месне заједнице и то: МЗ Појате износ од 19 хиљада динара, МЗ Сталаћ износ од 21 хиљаде динара и МЗ Ћићевац износ од 187 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да су** месне заједнице на овој билансној позицији исказале салда из 2004. и 2005. године за које не постоји одговарајућа валидна рачуноводствена документација, на основу које би се поуздано могло утврдити по ком основу су дати аванси и депозити, што није у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

**Остали краткорочни пласмани, синтетички конто – 123900.** На овој билансној позицији општина Ћићевац није евидентирала и исказала краткорочне пласмане које је пласирала код „Banca Intesa“ ад Београд, у износу од 1.540 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је ова** билансна позиција мање исказана у износу од 1.540 хиљада динара, по основу депоновања средстава, јер општина Ћићевац није евидентирала Уговор о депоновању средстава број 405-1/12-04 од 13.01.2012. године, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 11. и члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Ћићевац да приликом евидентирања датих аванса, депозита и кауција и приликом евидентирања краткорочних пласмана доследно примењују Уредбу о буџетском рачуноводству и Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

**Разграничени расходи до једне године, синтетички конто – 131100.** Са стањем на дан 31.12.2012. године, разграничени расходи до једне године износе 3 хиљаде динара и цео износ односи се на директне буџетске кориснике.

**Обрачунати неплаћени расходи и издаци, синтетички конто – 131200.** На дан 31.12.2012. године обрачунати и неплаћени расходи су исказани у износу 86.413 хиљада динара, од чега се износ од 65.772 хиљаде динара односи на директне кориснике, а остали износ од 20.641 хиљаде динара на индиректне кориснике.

**Остала активна временска разграничења, синтетички конто – 131300.** Са стањем на дан 31.12.2012. године, остала временска разграничења износе 10.709



хиљада динара и односе се на: ЈП Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу „Тићевац“ у износу од 10.300 хиљада динара и Спортски центар Тићевац у износу од 409 хиљада динара.

#### 4.3.3. Пасива

У Билансу стања укупна пасива на дан 31.12.2012. године исказана је у износу од 174.912 хиљада динара а односи се на обавезе у износу од 118.731 хиљаде динара и капитала и утврђивања резултата пословања у износу од 56.181 хиљаде динара.

##### Обавезе

Обавезе су исказане у износу од 118.731 хиљаде динара и чине их: дугорочне обавезе у износу од 48.045 хиљада динара; обавезе по основу расхода за запослене у износу од 31.372 хиљаде динара; обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене у износу од 3.943 хиљаде динара; обавезе из пословања у износу од 34.742 хиљаде динара и пасивна временска разграничења у износу од 629 хиљада динара.

**Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака, синтетички конто – 211400.** Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих банака на дан 31.12.2012. године исказане су у износу од 45.082 хиљаде динара. Обавезе су настале по основу закључених дугорочних кредита са „Banca Intesa“ ад Београд по уговору број 8999/05, „Banca Intesa“ ад Београд по уговору број 1416/11 и Фонда за развој Републике Србије по уговору број 454-4/10-01.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је** општина Тићевац ову билансну позицију исказала у већем износу за 1.402 хиљаде динара, јер није одвојила обавезе за главницу од обавезе за камату код Фонда за развој Републике Србије, што није у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Дугорочне обавезе за финансијске лизинге, синтетички конто – 211900.** Дугорочне обавезе по основу финансијских лизинга на дан 31.12.2012. године исказане су у износу 2.963 хиљаде динара. Обавезе су настале по основу закључених уговора за финансијски лизинг са „VB Leasing“ д.о.о Београд узетог у 2010. години и „VB Leasing“ д.о.о Београд узетог у 2012. години.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је ова** билансна позиција више исказана за износ од 586 хиљада динара, јер није одвојена обавезе за главницу од обавезе за камату код финансијског лизинга.

**Препоручује се доследна примена и књижење у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

**Обавезе за плате и додатке, група конто – 231000.** Обавезе за плате и додатке исказане су у износу од 16.763 хиљаде динара. На овој билансној позицији евидентирана је и исказана обавеза за плате и додатке, и то: директних буџетских корисника Општине у износу 7.642 хиљаде динара а односи се на обавезе за плате и додатке из ранијих година; код ЈП Дирекције за грађевинско земљиште и изградњу „Тићевац“ у износу од 1.667 хиљада динара, а по основу обавезе за децембарску плату; код Спортског центра Тићевац у износу од 282 хиљаде динара, а по основу доприноса на терет запосленог за плату из 2011. године; код ЈП Радио Тићевац у износу од 1.238 хиљада динара, а по основу доприноса на терет запосленог за плате од децембра 2010. године до новембра 2012. године; код Народне библиотеке у износу од 1.126 хиљада динара, а по основу обавеза за плате и додатке за децембарску плату из 2012. године и

доприносе на терет запосленог из 2011. године; код ЈП „Дечји вртић“ Тићевац у износу од 4.803 хиљаде динара, а по основу обавеза за плате и додатке за децембарску плату из 2012. године и доприносе на терет запосленог из 2011. године; и код месних заједница у износу од 4 хиљаде динара пренетих по билансу из 2004. године.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:**

- индиректни корисник ЈП Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу „Тићевац“ неправилно је евидентирала и исказала обавезе за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 253 хиљаде динара, јер је ову обавезу требало евидентирати на групи конта 234000 – обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца; Спортски центар Тићевац није обрачунао и исказао обавезе за плате и додатке у износу од 190 хиљада динара; ЈП Радио Тићевац није обрачунао и исказао обавезе за плате и додатке у износу од 686 хиљада динара; директни корисници општине Тићевац нису евидентирали и исказали обавезе за плате и додатке у износу од 2.955 хиљада динара;
- општина Тићевац на овом конту евидентирала је следеће обавезе, и то: обавезу из 2006. године у износу од 175 хиљада динара; порезе у износу 3.519 хиљада динара из ранијих година; обавезе по основу доприноса за ПИО у износу 2.443 хиљаде динара из ранијих година; обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање у износу од 1.390 хиљада динара из ранијих година; обавезе по основу доприноса на незапосленост у износу од 147 хиљада динара из ранијих година. Порези и доприноси нису плаћени, док је нето плата исплаћивана без пореза и доприноса;
- месне заједнице општине Тићевац на овој билансној позицији евидентирале обавезу у износу од 4 хиљаде динара која се преноси из 2004. године, а да за то не постоји никакав веродостојни документ, нити се зна по ком основу је евидентирана обавеза, што није у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству;
- индиректни корисник Спортски центар Тићевац није евидентирао и исказао обавезе по основу привремених и повремених послова у износу од 94 хиљаде динара, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Препоручујемо одговорним лицима општине Тићевац да евидентирање обавезе врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

**Обавезе по основу накнада запослених, група конто - 232000** исказане су у износу од 2.089 хиљада динара и односе се на: индиректног буџетског корисника Народну библиотеку у износу од 11 хиљада динара (по основу обавеза за јубиларне награде) и ПУ „Дечји вртић“ у износу од 2.078 хиљада динара (по основу обавезе за допринос из 2011. и 2012. године).

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је** индиректни корисник ПУ „Дечји вртић“ неправилно исказао обавезе по основу доприноса за ПИО у износу од 1.321 хиљаде динара, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца, група конта– 234000** исказане су у износу од 7.032 хиљаде динара. На овој билансној позицији исказана је обавеза за социјалне доприносе на терет послодавца, и то: код директних корисника у износу од 4.310 хиљада динара (по основу доприноса за децембар 2006. године и обавезе за доприносе за 2011. годину); код ПУ „Дечји вртић“ у износу од 1.550 хиљада динара (по основу доприноса за октобар, новембар и децембар месец 2012. године); код ЈП Радио Тићевац у износу од 736 хиљада динара (по основу

доприносе из 2011. закључно са новембром 2012. године); код Народне библиотеке Ћићевац у износу од 310 хиљада динара (по основу доприноса за децембар месец 2012. године); код Спортског центра Ћићевац у износу од 126 хиљада динара (по основу доприноса из 2011. године).

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:**

- индиректни корисник ЈП Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу „Ћићевац“ мање је исказала обавезе у износу од 253 хиљаде динара; ЈП Радио Ћићевац није исказао обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 123 хиљаде динара; Спортски центар Ћићевац није исказао обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 34 хиљада динара; директни корисници нису исказали обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 529 хиљада динара;
- индиректни корисник Спортски центар Ћићевац није исказао обавезе по основу привремених и повремених послова за доприносе на терет послодавца у износу од 56 хиљада динара, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима, група конта – 236000** евидентиран је и исказан износ од 738 хиљада динара, по основу накнаде за породилско одсуство, и то код: директних буџетских корисника у износу од 704 хиљаде динара (за породилско одсуство за 2010. и 2011. годину), и индиректног буџетског корисника Народне библиотеке Ћићевац у износу од 34 хиљаде динара (за породилско одсуство за децембар месец 2012. године).

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је** да је на овој билансној позицији два пута евидентирана обавеза (за породилско одсуство за март месец 2010. године) за износ од 68 хиљада динара, што значи да је више исказана за исти износ, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Службена путовања и услуге по уговору, група конта - 237000.** У билансу стања буџета општине Ћићевац исказане су обавезе у износу од 4.748 хиљада динара и односе се на:

- директне буџетске кориснике у износу од 2.474 хиљада динара (по основу обавеза за нето исплате, порезе и доприносе за чланове Скупштине и Општинског већа из 2010., 2011. и 2012. године);

- Народну библиотеку у износу од 1.490 хиљада динара (по основу обавеза за порез за уговоре о делу из 2009., 2010., 2011. и 2012. године у износу од 628 хиљада динара, по основу доприноса за ПИО за уговоре о делу из 2009., 2010., 2011. и 2012. године у износу од 610 хиљада динара, обавезе по основу здравственог осигурања из 2009., 2010., 2011. и 2012. године у износу од 211 хиљада динара и по основу службених путовања за децембар месец 2012. године у износу од 41 хиљаде динара);

-ЈП Радио Ћићевац у износу од 762 хиљаде динара (по основу обавеза за порез за услуге по уговору из 2011. године и до августа 2012. године у износу од 291 хиљаде динара, по основу доприноса за ПИО за услуге по уговору из 2011. године и до августа 2012. године у износу од 296 хиљада динара, по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору из 2011. године и до августа 2012. године у износу од 166 хиљада динара, по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору за 2011. годину и до јула 2012. године у износу од 9 хиљада динара);

- ПУ „Дечји вртић“ у износу од 22 хиљаде динара, по основу пореза за уговор о делу из 2011. године (по основу доприноса за ПИО за уговор о делу из 2011. године).

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:**

- директни корисници нису исказали обавезе по основу уговора о делу за 2012. годину, и то: обавезе по основу пореза у износу од 89 хиљада динара; обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 98 хиљада динара; обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање у износу од 38 хиљада динара, што није у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- директни буџетски корисници нису искњижили обавезе које су створили и исплатили ранијих година у износу од 1.236 хиљада динара (а односе се на накнаде чланова Општинског већа и накнаду Председника Скупштине), што није у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручује се одговорним лицима свих буџетских корисника, да доследно евидентирају и исказују обавезе у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

**Обавезе по основу отплате камата и пратећих трошкова задуживања, група конта – 241000** исказане су у укупном износу од 3.943 хиљаде динара. Ове обавезе настале су по основу отплате домаћих камата и износ се у целости односи на директне буџетске кориснике. Камата је исказана по основу уговора са Фондом за развој Републике Србије број 454-4/10-01 и по основу уговора са „Banca Intesa“ АД Београд број 8999/05.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је** да општина Ћићевац није евидентирала и исказала обавезу по основу камате за кредит узетог код „Banca Intesa“ АД Београд број 421-3/11-04 у износу од 17.510 хиљада динара, по основу камате за лизинг узетог код „VB Leasing“ доо Београд у износу од 587 хиљада динара.

**Добављачи у земљи, синтетички конто – 252100.** Општина Ћићевац је у својим пословним књигама евидентирала обавезе према добављачима у износу од 34.300 хиљада динара од чега се износ од 19.198 хиљада динара односи на директне кориснике; износ од 777 хиљада динара се односи на Спортски центар Ћићевац; износ од 8.633 хиљада динара односи се на ЈП Дирекцију за грађевинско земљиште и изградњу „Ћићевац“; износ од 1.205 хиљада динара се односи на Народну библиотеку, износ од 2.949 хиљада динара се односи на ПУ „Дечји вртић“ Ћићевац; износ од 488 хиљада динара се односи на ЈП Радио Ћићевац; износ од 969 хиљада динара се односи на месне заједнице (на обавезе из ранијих година у износу од 925 хиљада динара где не постоји евиденција о којим се добављачима ради и на које се обавезе односи, док се износ од 44 хиљаде динара односи на куповину народне ношње за манифестацију села Плочник).

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:**

- Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу „Ћићевац“ није усаглашавала стање са добављачима;
- индиректни корисници месне заједнице евидентирале су и исказале обавезе у износу од 925 хиљада динара за које немају веродостојну рачуноводствену документацију, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и немају аналитичку евиденцију добављача према којима имају обавезе, што значи да не постоји помоћна књига добављача, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручује се корисницима буџета да врше редовно усаглашавање потраживања и обавеза са својим дужницима и повериоцима и да евидентирање*

**пословних промена врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

У поступку ревизије смо упоредили исказане преузете обавезе корисника буџетских средстава са неизвршеном апропријацијом 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 седам корисника буџета општине Ћићевац (Скупштина општине, Општинска управа, ЈП Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу „Ћићевац“, Спортски центар Ћићевац, Народна библиотека Ћићевац, ЈП Радио Ћићевац и ПУ „Дечји вртић“), дат је у наредној табели.

Табела: преузете обавезе по рачунима, ситуацијама и уговорима код тестираних буџетских корисника, на дан 31.12.2012. године.

Ред бр	Група конта		Скупштина општине Ћићевац	Председ. општине и општ.веће	Општинска управа	ПУ "Дечји вртић"	ЈП Дирекција	Народна библиотека	ЈП Радио Ћићевац
1	421	Укупна апропријација	180	300	11,112	1,000	200	700	
		Исказано извршење	50	227	10,876	516	184	573	
		<b>Разлика (1)</b>	<b>130</b>	<b>3</b>	<b>236</b>	<b>484</b>	<b>16</b>	<b>127</b>	<b>-</b>
		Обавезе по рачунима			875	418		179	
		Обавезе по уговорима							
		<b>Разлика (2)</b>	<b>130</b>	<b>3</b>	<b>(639)</b>	<b>66</b>	<b>16</b>	<b>(52)</b>	<b>-</b>
2	422	Укупна апропријација			600	70	50	50	
		Исказано извршење			480	2	44	20	
		<b>Разлика (1)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>120</b>	<b>68</b>	<b>6</b>	<b>30</b>	<b>-</b>
		Обавезе по рачунима				176			
		Обавезе по уговорима							
		<b>Разлика (2)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>120</b>	<b>(108)</b>	<b>6</b>	<b>30</b>	<b>-</b>
3	423	Укупна апропријација	880	4,900	3,550	700	2,000	1,000	
		Исказано извршење	882	4,849	3,110	403	1,774	996	
		<b>Разлика (1)</b>	<b>(2)</b>	<b>51</b>	<b>440</b>	<b>297</b>	<b>226</b>	<b>4</b>	<b>-</b>
		Обавезе по рачунима	961	828	442	114	74	13	
		Обавезе по уговорима				19	1,365	1,238	
		<b>Разлика (2)</b>	<b>(963)</b>	<b>(777)</b>	<b>(2)</b>	<b>164</b>	<b>(1,213)</b>	<b>(1,247)</b>	<b>-</b>
4	424	Укупна апропријација			2,050	180	3,500	2,000	
		Исказано извршење			737	179	3,350	1,986	
		<b>Разлика (1)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1,313</b>	<b>1</b>	<b>150</b>	<b>14</b>	<b>-</b>
		Обавезе по рачунима			298	470	1,217	165	
		Обавезе по уговорима			382			328	
		<b>Разлика (2)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>633</b>	<b>(469)</b>	<b>(1,067)</b>	<b>(479)</b>	<b>-</b>
5	426	Укупна апропријација	320	1,280	5,500	250	2,500	150	
		Исказано извршење	217	1,102	4,503	94	2,500	103	
		<b>Разлика (1)</b>	<b>103</b>	<b>178</b>	<b>997</b>	<b>156</b>	<b>-</b>	<b>47</b>	<b>-</b>
		Обавезе по рачунима			767	40	459	146	
		Обавезе по уговорима							
		<b>Разлика (2)</b>	<b>103</b>	<b>178</b>	<b>230</b>	<b>116</b>	<b>(459)</b>	<b>(99)</b>	<b>-</b>
6	451	Укупна апропријација			18,350		500		8,500
		Исказано извршење			16,805		70		8,439
		<b>Разлика (1)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1,545</b>	<b>-</b>	<b>430</b>	<b>-</b>	<b>61</b>
		Обавезе по рачунима							488
		Обавезе по уговорима							1,350
		<b>Разлика (2)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1,545</b>	<b>-</b>	<b>430</b>	<b>-</b>	<b>(1,777)</b>

7	472	Укупна апропријација		3,300		800			
		Исказано извршење		3,224		449			
		<b>Разлика (1)</b>	-	<b>76</b>		<b>351</b>	-	-	-
		Обавезе по рачунима		3,341					
		Обавезе по уговорима							
		<b>Разлика (2)</b>	-	<b>(3.265)</b>		<b>351</b>	-	-	-
8	481	Укупна апропријација	1,000	7,500	6,000				
		Исказано извршење	1,019	7,419	5,988				
		<b>Разлика (1)</b>	<b>(19)</b>	<b>81</b>	<b>12</b>	-	-	-	-
		Обавезе по рачунима							
		Обавезе по уговорима							
		<b>Разлика (2)</b>	<b>(19)</b>	<b>81</b>	<b>12</b>	-	-	-	-
9	511	Укупна апропријација			6,220	100	42,714	100	
		Исказано извршење			50		40,238		
		<b>Разлика (1)</b>	-	-	<b>6,170</b>	<b>100</b>	<b>2,476</b>	<b>100</b>	-
		Обавезе по рачунима					10,631		
		Обавезе по уговорима							
		<b>Разлика (2)</b>	-	-	<b>6,170</b>	<b>100</b>	<b>(8,155)</b>	<b>100</b>	-
10	515	Укупна апропријација							
		Исказано извршење							
		<b>Разлика (1)</b>	-	-	-	-	-	-	-
		Обавезе по рачунима						54	
		Обавезе по уговорима							
		<b>Разлика (2)</b>	-	-	-	-	<b>(54)</b>	-	
	Укупно	Укупне обавезе преко неизвршене апропријације	<b>(982)</b>	<b>(4.042)</b>	<b>(639)</b>	<b>(577)</b>	<b>(10.894)</b>	<b>(1.931)</b>	<b>(1.777)</b>

У поступку ревизије преузетих обавеза код корисника наведених у претходној табели, утврдили смо следеће:

**1. Скупштина општине** је преузела и извршила обавезе по основу:

- Услуге по уговору (група конта 423000) у износу од 961 хиљаде динара и прекорачила одобрену апропријацију за 963 хиљаде динара. Преузете обавезе у износу од 961 хиљаде динара највећим делом се односе на угоститељске услуге и услуге штампања;
- Дотације невладиним организацијама (група конта 481000) у 2012. години извршене су у већем износу од одобрене апропријације у износу од 19 хиљада динара, што је супротно члану 54. и члану 56. Закона о буџетском систему који прописују да се обавезе извршавају до одобреног износа апропријације.

**2. Председник општине и Општинско веће** преузео је и извршио обавезе по основу:

- Услуге по уговору (група конта 423000) у износу од 828 хиљада динара и прекорачио одобрену апропријацију за 777 хиљада динара. Преузете обавезе у износу од 828 хиљада динара највећим делом се односе на угоститељске услуге и медијске услуге;
- Накнаде за социјалну заштиту (група конта 472000) у износу од 3.341 хиљаде динара и прекорачио одобрену апропријацију за износ од 3.275 хиљада динара. Преузете обавезе у износу од 3.275 хиљада динара, највећим делом се односе на рачуне за превоз, смештај и издржавање деце.

**3. Општинска управа** је преузела обавезе по основу:

- сталних трошкова (група конта 421000) у износу од 6.044 хиљада динара и прекорачила одобрену апропријацију за 5.808 хиљада динара. Преузете обавезе у износу од 6.044 хиљаде динара, највећим делом се односе на рачуне за: електричну енергију, набавку огревног дрвета, талефона, осигурања возила и осигурања запослених лица од незгода на раду;
- услуге по уговору (група конто 423000) у износу од 3.379 хиљада динара и прекорачила одобрену апропријацију за 2.939 хиљада динара. Преузете обавезе у износу од 6.044 хиљаде динара, највећим делом се односе на рачуне за објављивање огласа и тендера;
- накнаде за социјалну заштиту из буџета (група конто 472000) у износу од 3.964 хиљада динара и прекорачила одобрену апропријацију за 3.888 хиљада динара. Преузете обавезе у износу од 3.964 хиљаде динара, највећим делом се односе на рачуне за: превоз, смештај и издржавање деце са оштећеним слухом и видом.

**4. ПУ „Дечји вртић“ је преузела обавезе по основу:**

- трошкова путовања (група конто 422000) у износу 176 хиљада динара и прекорачила одобрену апропријацију за 108 хиљада динара. Преузете обавезе за трошкове путовања по преузетим обавезама износи 176 хиљада динара, и односи се на превоз радника;
- специјализованих услуга (група конто 424000) у износу 470 хиљада динара и прекорачила одобрену апропријацију за 469 хиљада динара. Преузете обавезе за специјализоване услуге износе 470 хиљада динара, и односе се на Завод за јавно здравље у целости.

**5. ЈП Радио Ћићевац** је: преузео обавезе по основу рачуна и уговора у укупном износу од 1.838 хиљада динара и прекорачио одобрене апропријације из буџета у износу од 1.777 хиљада динара. Највећи износ се односи на рачуне „Електродистирбуције“ ЕД за електричну енергију, за осигурање, услуге доставе, за огрев у износу од 488 хиљада динара, и по основу уговора о делу у износу од 1.350 хиљада динара. У обрасцу 5 приказано је укупно извршење расхода и издатака у износу од 8.462 хиљаде динара од тога из буџета 8.414 хиљада динара и из сопствених извора у износу од 48 хиљада динара.

**6. ЈП Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу „Ћићевац“** је преузела обавезе по основу:

- услуга по уговору (група конта 423000) у износу од 1.439 хиљада динара и прекорачила одобрену апропријацију за 1.213 хиљада динара. Преузета обавеза по рачунима и уговорима у износу од 1.439 хиљада динара се највећим делом односи на рачуне за: угоститељске услуге, објављивање тендера, стручно образовање и услуге по уговору;
- специјализованих услуга (група конта 424000) у износу од 1.217 хиљада динара и прекорачила одобрену апропријацију за 1.067 хиљада динара. Преузета обавеза по рачунима износи 1.217 хиљада динара највећим делом се односи на рачуне за остале стручне услуге и услуге одржавања аутопутева;
- материјал (група конта 426000) у износу од 459 хиљада динара и прекорачила одобрену апропријацију за 459 хиљада динара. Преузета обавеза по рачунима износи 459 хиљада динара, највећим делом се односи на рачуне за: потрошни материјал, канцеларијски материјал и набавку горива;
- грађевинске објекте (група конта 511000) у износу од 10.631 хиљаде динара и прекорачила одобрену апропријацију за 8.155 хиљада динара. Преузета обавеза по рачунима износе 10.631 хиљаде динара и односе се на рачуне за реконструкцију путева, зграда и објеката.

**7. Народна библиотека Ћићевац је преузела обавезе по основу:**

- сталних трошкова (група конта 421000) у износу од 179 хиљада динара и прекорачила одобрену апропријацију за 52 хиљаде динара. Преузета обавеза по рачунима у износу од 179 хиљада динара се односи на: осигурање запослених од повреде на раду, РТС претплату, обавезе за одвоз смећа;
- услуге по уговору (група конта 423000) у износу од 1.251 хиљаде динара и прекорачила одобрену апропријацију за 1.247 хиљада динара. Преузета обавеза по рачунима и уговорима у износу од 1.251 хиљаде динара се односи већим делом на уговоре о делу и на услуге хране и пића у износу од 1.238 хиљада динара;
- специјализоване услуге (група конта 424000) у укупном износу од 493 хиљаде динара и прекорачила одобрену апропријацију за 479 хиљада динара. Преузета обавеза по рачунима у износу од 493 хиљаде динара се односи на: услуге хране и пића, услуге израде каталога и услуге фотокопирања;
- материјал (група конта 426000) у износу од 146 хиљада динара и прекорачила одобрену апропријацију за 99 хиљада динара. Преузете обавезе по рачунима износе 146 хиљада динара, највећим делом се односе на рачуне за: храну и пића, за стручну литературу и дневне новине;
- нематеријална имовина (група конта 515000) у износу од 54 хиљаде динара и прекорачила одобрену апропријацију за 54 хиљаде динара. Преузете обавезе по рачунима износе 54 хиљаде динара и односе се на рачуне за набавку књига.

**На основу презентованих података о преузетим обавезама по корисницима утврдили смо следеће:**

- исказани износ преузетих обавеза по рачунима и уговорима већи је за 20.842 хиљаде динара у односу на расположиви износ апропријације и то код: Скупштина општине у износу од 982 хиљаде динара, Председника општине и Општинско веће у износу од 4.042 хиљаде динара, Општинске управе 639 хиљада динара, Предшколске установе „Дечји вртић“ 577 хиљада динара, ЈП Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу „Ћићевац“ 10.894 хиљаде динара, Народне библиотеке Ћићевац 1.931 хиљаде динара и ЈП Радио Ћићевац 1.777 хиљада динара, што је супротно члану 54. и члану 5. став 7. Закона о буџетском систему;
- општина Ћићевац није спроводила контролне поступке који би благовремено указали на прекорачење одобрене апропријације.

**Препоручује се одговорним лицима да: интерним актом о организацији буџетског рачуноводства и интерним контролним поступцима уреде и 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; да у поступку извршења буџета, прате извршење апропријација и ускладе ниво преузетих обавеза са расположивом апропријацијом и да редовно врше усаглашавање потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима.**

**Остале обавезе из пословања, синтетички конто - 254900.** На дан 31.12.2012. године на овој билансној позицији исказане су обавезе у износу од 442 хиљаде динара и односе се на: директне буџетске кориснике у износу од 425 хиљада динара (по основу административних забрана за запослене и за синдикалне чланарине); ЈП Радио Ћићевац у износу од 7 хиљада динара (по основу административних забрана за запослене) и код Народне библиотеке у износу од 10 хиљада динара (по основу административних забрана за запослене).

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је у Билансу стања ова билансна позиција више исказана за износ од 442 хиљаде динара,**



јер су евидентирани и исказани обавезе за запослене по основу административних забрана и за синдикалне чланарине а не обавезе из пословања, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Препоручује се одговорним лицима општине Ћићевац да доследно примењују Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

**Пасивна временска разграничења, синтетички конто - 291000** износе 629 хиљада динара и чине их: разграничени плаћени расходи и издаци у износу од 227 хиљада динара; обрачунати неплаћени приходи и примања у износу од 18 хиљада динара; обрачунати ненаплаћени приходи и примања у износу од 69 хиљада динара и остала пасивна временска разграничења у износу од 315 хиљада динара.

### **Капитал**

Укупно исказани капитал износи 75.310 хиљада динара и састоји се од: нефинансијске имовине у сталним средствима у износу од 58.743 хиљаде динара, финансијске имовине у износу од 121 хиљаде динара, извора новчаних средстава у износу од 33 хиљаде динара и осталих сопствених извора у износу од 16.413 хиљаде динара.

**Нефинансијска имовина у сталним средствима, синтетички конто – 311100.** Нефинансијска имовина у сталним средствима Општине са стањем на дан 31.12.2012. године исказана је у износу од 58.743 хиљаде динара, од чега се износ од 22.426 хиљада динара односи на директне кориснике; износ од 504 хиљаде динара односи на индиректног корисника ЈП Радио Ћићевац; износ од 998 хиљада динара односи на ЈП Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу „Ћићевац“; износ од 26.406 хиљада динара односи на Спортски центар Ћићевац; износ од 6.096 хиљада динара односи на ПУ „Дечји вртић“ Ћићевац и износ од 2.313 хиљада динара односи на месне заједнице.

Нефинансијска имовина у сталним средствима у активи на категорији 010000 исказана је у износу од 74.555 хиљада динара, а у пасиви на конту 311100 у износу од 58.743 хиљада динара. Разлика између конта 010000 и 311100 износи 15.812 хиљада динара и односи се на индиректне кориснике.

**У поступку ревизије утврђена је међусобна неусаглашеност вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и пасиви Биланса стања у износу од 15.812 хиљада динара, што је супротно члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

**Препоручује се одговорним лицима општине Ћићевац да изврше усаглашавање вредности нефинансијске имовине у сталним средствима.**

**Финансијска имовина, синтетички конто – 311400.** На дан 31.12.2012. године финансијска имовина општине Ћићевац исказана је у износу од 121 хиљаде динара, на билансним позицијама месних заједница, за коју у поступку ревизије није стављена на увид одговарајућа документација из које би се на поуздан начин могла идентификовати ова имовина.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:**

- разлика између конта 311400 - финансијска имовина и 110000 – дугорочна финансијска имовина износи 121 хиљаде динара. Утврђена је међусобна неусаглашеност вредности финансијске имовине у активи и пасиви Биланса стања у износу од 121 хиљаде динара, што је супротно члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

• на овој билансној позицији евидентиран је износ од 121 хиљаде динара за коју не постоји валидна рачуноводствена документација, што није у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству;

**Извори новчаних средстава, синтетички conto – 311500.** Стање извора новчаних средстава буџета општине Ћићевац на дан 31.12.2012. године, исказан је у износу од 33 хиљаде динара, од чега се цео износ односи на индиректног корисника ПУ „Дечји вртић“ Ћићевац.

**Остали сопствени извори, синтетички conto - 311900.** На дан 31.12.2012. године, остали сопствени извори исказани су у износу од 16.413 хиљада динара и односе се на индиректне кориснике и то на: Народну библиотеку у износу од 13.970 хиљада динара (за нефинансијску имовину у сталним средствима); Месне заједнице у износу од 2.443 хиљаде динара (за рехабилитацију пута Јовановац – Плочник).

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:**

• билансна позиција 311900 – остали сопствени извори више је исказана за износ од 2.443 хиљаде динара, а мање исказана билансна позиција 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

• индиректни корисник Народна библиотека неправилно је евидентирала на конту 311900 - остали сопствени извори износ од 13.852 хиљаде динара, уместо на конту 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Утврђивање резултата пословања, синтетички conto - 321100.** На основу Одлуке о завршном рачуну буџета општине Ћићевац за 2012. годину, као финансијски резултат исказан је дефицит у износу од 4.826 хиљада динара.

**Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година, conto – 321311.** У Билансу стања буџета исказан је нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година у износу од 539 хиљада динара.

**Дефицит из ранијих година, синтетички conto – 321312.** У Билансу стања буџета исказан је дефицит из ранијих година у износу од 14.842 хиљаде динара.

#### **4.4. Остали извештаји завршног рачуна буџета**

Општина је приликом израде Завршног рачуна за 2012. годину припремила следеће финансијске извештаје:

1. Биланс стања на дан 31.12.2012. године,
2. Биланс прихода и расхода у периоду од 01.01-31.12.2012. године,
3. Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01-31.12.2012. године,
4. Извештај о новчаним токовима у периоду од 01.01-31.12.2012. године,
5. Извештај о извршењу буџета, сачињен тако да приказује разлике између одобрених средстава и извршења у периоду од 01.01-31.12.2012. године,
6. Образложење одступања између одобрених средстава и извршења,
7. Извештај о примљеним донацијама и задуживању на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова,
8. Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве и
9. Извештај о гаранцијама датим у току фискалне године.

### 1) Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3

У наредној табели исказани су подаци у хиљадама динара, о примањима и издацима Општине за текућу годину, у хиљадама динара. У Извештају о капиталним издацима и финансирању у периоду од 01.01-31.12.2012. години (Образац 3), утврђена су примања у износу од 17.627 хиљада динара и издаци у износу од 57.134 хиљаде динара, што значи да је остварен мањак примања у износу од 39.507 хиљада динара. Општина Ћићевац није сачинила консолидовани финансијски извештај за 2011. годину па се не можемо изјаснити да ли су примања остварена у већем или мањем износу у 2012. години у односу на претходну годину.

(у 000 динара)

конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
<b>ПРИМАЊА</b>			<b>17.627</b>
<b>900000</b>	<b>Примања од задуживања и продаје финансијске имовине</b>		17.627
910000	Примања од задуживања		17.627
<b>ИЗДАЦИ</b>			<b>57.134</b>
<b>500000</b>	<b>Издаци за нефинансијску имовину</b>		<b>44.643</b>
510000	Основна средства		44.643
<b>600000</b>	<b>Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине</b>		<b>12.491</b>
610000	Отплата главнице		12.491
<b>МАЊАК ПРИМАЊА</b>			<b>39.507</b>

### 2) Извештај о новчаним токовима - Образац 4

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01-31.12.2011. године, (Образац 4), исказани су новчани приливи у износу од 272.750 хиљада динара, новчани одливи у износу од 272.440 хиљада динара и салдо готовине на крају године у износу од 1.959 хиљада динара.

(у 000 динара)

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
<b>НОВЧАНИ ПРИЛИВИ</b>			<b>272.750</b>
<b>700000</b>	<b>Текући приходи</b>		<b>255.123</b>
710000	Порези		100.057
730000	Донације и трансфери		133.131
740000	Други приходи		18.061
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода		111
<b>900000</b>	<b>Примања од задуживања и продаје финансијске имовине</b>		<b>17.627</b>
910000	Примања од домаћих задуживања		17.627
<b>НОВЧАНИ ОДЛИВИ</b>			<b>272.440</b>
<b>400000</b>	<b>Текући расходи</b>		<b>215.306</b>
410000	Расходи за запослене		80.665
420000	Коришћење роба и услуга		55.998
430000	Амортизација и употреба средстава за рад		39
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања		4.678
450000	Субвенције		25.312
460000	Донације, дотације и трансфери		29.175
470000	Социјално осигурање и социјална заштита		3.673
480000	Остали расходи		15.766
<b>500000</b>	<b>Издаци за нефинансијску имовину</b>		<b>44.643</b>
510000	Основна средства		44.643
<b>600000</b>	<b>Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине</b>		<b>12.491</b>
610000	Отплата главнице		12.491
<b>Вишак новчаних прилива</b>			<b>310</b>
<b>Салдо готовине на почетку године</b>			<b>1.599</b>
<b>Кориговани прилив за примљена средства у обрачуну</b>			<b>272.761</b>

	Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класе 700000, 800000 и 900000		11
	<b>Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну</b>		<b>272.401</b>
	Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода		39
	<b>Салдо готовине на крају године</b>		<b>1.959</b>

Општина је за 2012. годину исказала: (1) вишак новчаних прилива у износу од 310 хиљада динара; (2) салдо готовине на почетку године у износу од 1.599 хиљада динара; (3) кориговани приливи за примљена средства у обрачуну у износу од 272.761 хиљаде динара; (4) корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класе 700000, 800000 и 900000 у износу од 11 хиљада динара; (5) кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну у износу од 272.401 хиљаде динара; (6) корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода у износу од 39 хиљада динара и салдо готовине на крају године у износу од 1.959 хиљада динара.

### 3) Разлике између одобренних средстава и извршења, према Обрасцу - 5

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01-31.12.2012. годину утврђен је вишак новчаних прилива у износу од 310 хиљада динара, као разлика између укупних прихода и примања у износу од 272.750 хиљада динара и укупних расхода и издатака у износу од 272.440 хиљада динара. Ова разлика је приказана по нивоима финансирања у следећим табелама.

(у 000 динара)

Екон. клас.	Приходи и примања	План из буџета	Укупно (5 до 9)	Република	Општина	ОСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9
710000	Порези	117.200	100.057		99.908			149
730000	Донације и транс	142.500	133.131		133.131			
740000	Други приходи	29.800	18.061		13.274			4.787
770000	Мем.став за рефун.расхода	327	111	111				
780000	Тр.изм.корис.на истом нивоу	4.000	3.763	3.763				
790000	Приход из буџета							
700000	Текући приходи	293.827	255.123	3.874	246.313			4.936
840000	Примања од прод.природне имовине	1.000						
800000	Примања од продаје неф.имовине	1.000						
910000	Примања од задуживања	20.000	17.627					17.627
900000	Примања од задужи.и прод.финас имовине	20.000	17.627					17.627
	<b>Укупни приходи и примања</b>	<b>314.827</b>	<b>272.750</b>	<b>3.874</b>	<b>246.313</b>			<b>22.563</b>

Табела: Расхода и издатака

(у 000 динара)

Екон. клас.	Расходи и издаци	Апропријација из буџета	Укупно (5 до 9)	Република	Општина	ОСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9
410000	Расходи за запослене	90.278	80.665	2.959	77.514			192
420000	Коришћење услуга и роба	67.088	55.998	915	47.367			7.716

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

430000	Амортизација и употреба средстава за рад	380	39				39
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	5.000	4.678		4.678		
450000	Субвенције	27.850	25.312		23.312		2.000
460000	Донације, дотације и трансфери	30.180	29.175		27.175		2.000
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	4.100	3.673		3.673		
480000	Остали расходи	18.115	15.766		15.737		29
790000	Приходи из буџета						
400000	Текући расходи	242.991	215.306	3.874	199.456		11.976
510000	Основна средстав	55.964	44.643		33.981		10.662
500000	Издаци за неф.имовину	55.964	44.643		33.981		10.662
610000	Отплата главнице	13.000	12.491				12.491
600000	Издаци за отп. глав. и наб. фин. имовине	13.000	12.491				12.491
	<b>Укупни расходи и издаци</b>	<b>311.955</b>	<b>272.440</b>	<b>3.874</b>	<b>233.437</b>		<b>35.129</b>
	<b>Буџетски суфицит</b>				12.876		
	<b>Буџетски дефицит</b>	4.128	4.826				17.702
900000	Примања од задуж. и продаје финас. имовине	20.000	17.627				17.627
600000	Изд. за отп. глав. и наб. фин. имов.	13.000	12.491				12.491
	<b>Вишак примања</b>	7.000	5.136				5.136
	<b>Вишак нов. прилива</b>	2.872	310		12.876		
	<b>Мањак нов. прилива</b>						12.566

Табела : Обрасци завршног рачуна за 2012. годину

Екон. Класиф.	Образац 2	Образац 3	Образац 4	Образац 5 укупно	Образац 5 извор (01)	ЗАКЉУЧНИ ЛИСТ
700000	255.123		255.123	255.123	246.313	246.313
710000	100.057		100.057	100.057	99.908	99.908
730000	133.131		133.131	133.131	133.131	133.131
740000	18.061		18.061	18.061	13.274	13.274
770000	111		111	111		
780000	3.763		3.763	3.763		
900000		17.627	17.627	17.627		17.627
910000		17.627	17.627	17.627		17.627
<b>400000</b>	<b>215.306</b>		<b>215.306</b>	<b>215.306</b>	<b>199.456</b>	<b>206.456</b>
410000	80.665		80.665	80.665	77.514	77.515
420000	55.998		55.998	55.998	47.367	50.366
430000	39		39	39		
440000	4.678		4.678	4.678	4.678	4.678
450000	25.312		25.312	25.312	23.312	25.312
460000	29.175		29.175	29.175	27.175	29.175
470000	3.673		3.673	3.673	3.673	3.673
480000	15.766		15.766	15.766	15.737	15.737
<b>500000</b>	<b>44.643</b>	<b>44.643</b>	<b>44.643</b>	<b>44.643</b>	<b>33.981</b>	<b>44.608</b>
510000	44.643	44.643	44.643	44.643	33.981	44.608
<b>600000</b>		<b>12.491</b>	<b>12.491</b>	<b>12.491</b>		<b>12.491</b>
610000		12.491	12.491	12.491		12.491

**Спровођењем ревизорских поступака и прегледом узорковане документације везано за финансијске извештаје, утврђено је следеће:**

- Подаци који су исказани у Обрасцу 2, Обрасцу 3, Обрасцу 4 и Обрасцу 5 су идентични, а у Закључном листу и Обрасцу 5 извор (01) јавља се разлика и то: на категорији 910000 – примања од задуживања у износу од 17.627 хиљада динара, јер је овај износ исказан на истој категорији конта, али у колони 11 – приход из осталих извора; на категорији 420000 – коришћење роба у износу од 3.000 хиљада динара јер је овај износ исказан на истој категорији конта, али у колони 11 – приход из осталих извора; на категорији 450000 - субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 2.000 хиљада динара јер је овај износ исказан на истој категорији конта, али у колони 11 – приход из осталих извора; на категорији 460000 – донације, дотације и трансфери у износу од 2.000 хиљада динара, јер је овај износ исказан на истој категорији конта али у колони 11 – приход из осталих извора; на категорији 510000 - основна средства у износу 10.627 хиљада динара јер је овај износ исказан на истој категорији конта али у колони 11 – приход из осталих извора; и на категорији 610000 – отплата главнице у износу 12.491 хиљаде динара. Разлика у износу од 12.491 хиљаде динара, настала је према образложењу одговорних лица због исказивања у погрешној колони. Издатак је исказан у колони - 11 остали извори уместо у колони – 8 из Општине - града.

Неслагања која су се јавила између Закључног листа и Обрасца 5 (извор 01), односи се на погрешно исказивање средстава који су плаћени из кредита, јер су ова средства исказана у колони 11 – остали извори уместо у колони 8 из Општине - града.

**1) Образложење одступања између пренетих средстава из буџета и извршења код индиректних буџетских корисника у 2012. годину.**

(у 000 динара)

Екон. клас.	Опис	Пренета средства из буџета	Извршење код ИБК	Разлике
410000	Расходи за запослене	35.794	35.352	442
420000	Коришћење услуга и роба	21.277	21.619	-342
430000	Употреба основних средстава	/	/	/
440000	Отплата камата и трошк. задуживања	/	/	/
450000	Субвенције	/	32	-32
460000	Донације, дотације и трансфери	/	/	/
470000	Социј. осигурање и социј. заштита	449	449	/
480000	Остали расходи	5.544	5.643	-99
<b>400000</b>	<b>Текући расходи</b>			
510000	Основна средства	43.073	43.041	32
520000	Залихе	/	/	/
540000	Природна имовина	/	/	/
<b>500000</b>	<b>Издаци за нефинансијску имовину</b>			
610000	Отплата главнице	/	/	/
620000	Набавка финансијске имовине	/	/	/
<b>600000</b>	<b>Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине</b>	/	/	/
<b>УКУПНО</b>		<b>106.137</b>	<b>106.137</b>	<b>0</b>

Лица одговорна за састављање финансијских извештаја Општине презентовали су Образложење одступања између одобрених средстава из буџета и извршења код индиректних буџетских корисника у 2012. години, сходно члану 79. Закона о буџетском систему.

## 2) Извештаји о примљеним донацијама и задуживању на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова

### I Извештај о примљеним донацијама

Према Закону о донацијама и хуманитарној помоћи<sup>22</sup>, државни органи и организације могу примати донације и хуманитарну помоћ.

Општина Ћићевац није остварила приход по основу донација у 2012. години.

## II Извештај о примљеним домаћим и иностраним кредитима и извршеним отплатама дугова

### A) Домаћи кредити

Општина је са домаћим пословним банакама закључила четири уговора о кредитима за финансирање капиталних инвестиција на подручју Општине Ћићевац и један краткорочни кредит за финансирање дефицита текуће ликвидности. Три уговора закључена су са Banca Intesa AD Београд и један са Фондом за развој Републике Србије, што укупно износи 60.218 хиљада динара.

(у 000 динара)

Р. бр.	КРЕДИТ	Број уговора	Корисник кредита	Уговорени износ	Повучено	Утрошено
1	Фонд за развој Републике Србије	454-4/10-01	Општина Ћићевац	14.000	14.000	14.000
2	Банка Интеса	8999/05	Општина Ћићевац	131.181,72евга односно 11.156	131.181,72евга односно 11.156	131.181,72евга односно 11.156
3	Банка Интеса	421-3/11-04	Општина Ћићевац	30.000	28.062	28.062
4	Банка Интеса	262/12	Општина Ћићевац	7.000	7.000	7.000
<b>II</b>	<b>Примања од задуживања код домаћих банака</b>			<b>62.156</b>	<b>60.218</b>	<b>60.218</b>

Кредит под бројем 1. склопљен је са Фодом за развој Републике Србије а у циљу реализације Пројекта – Изградња фискултурне сале ОШ „Војвода Пријезда“ у Сталаћу. Уговорени износ кредита је 14.000 хиљаде динара, док су повучена средства у истом износу. До краја 2012. године општина Ћићевац је по овом кредиту отплатила главницу у износу од 2.684 хиљаде динара и плаћена је камата у износу од 991 хиљаде динара. Кредит је узет дана 14.12.2011. године.

Кредит под бројем 2. склопљен је са „Banca Intesa“ доо Београд а у циљу изградње регионалног водовода. Уговорени износ кредита је 131.181,72 евра односно 11.156 хиљада динара, док су и повучена средства у истом износу. До краја 2012. године општина Ћићевац је по овом кредиту отплатила главницу у износу од 9.239 хиљада динара и плаћена је камата у износу од 5.265 хиљада динара. Кредит је узет дана 07.12.2005. године.

Кредит под бројем 3. склопљен је са „Banca Intesa“ доо Београд, а у циљу финансирања капиталних инвестиција и то: изградња водоводне мреже, асфалтирање и ревитализација најугроженијих улица и изградње школских и спортских објеката. Уговорени износ кредита је 30.000 хиљада динара, док су повучена средства у износу од 28.062 хиљаде динара. До краја 2012. године општина Ћићевац је по овом кредиту отплатила главницу у износу од 780 хиљада динара и плаћена је камата у износу од 3.236 хиљада динара. Кредит је узет дана 11.10.2011. године.

Кредит под бројем 4. склопљен је са „Banca Intesa“ доо Београд, а у циљу финансирања дефицита текуће ликвидности. Уговорени износ кредита је 7.000 хиљада динара, док су повучена средства у износу од 7.000 хиљада динара. До краја 2012. године општина Ћићевац је по овом кредиту отплатила главницу у износу од 7.000

<sup>22</sup>"Службени гласник РС" бр. 101/2005

хиљада динара и плаћена је камата у износу од 303 хиљаде динара. Кредит је узет дана 25.05.2012. године.

#### **Извештај о коришћењу средстава из текуће буџетске резерве**

На основу члана 69. Закона о буџетском систему<sup>23</sup>, у оквиру буџета део планираних прихода и примања не распоређују се унапред, већ се задржава на име текуће буџетске резерве.

Текућа буџетска резерва опредељује се највише до 2% укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску годину.

Одлуком о буџету општине Ћићевац за 2012. годину<sup>24</sup>, планирана је текућа буџетска резерва у износу од 1.000 хиљада динара, што представља 0,46% укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине. Последњим (петим) ребалансом буџета општине Ћићевац за 2012. годину текућа буџетска резерва планирана је у износу од 3.067 хиљада динара, што представља 1,10 % укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине.

У 2012. години средства текуће буџетске резерве употребљена су у износу од 1.574 хиљаде динара, на основу 3 донета решења, за следеће намене:

411000	Плате, додаци и накн. запослених	762
421000	Стални трошкови	812
<b>Укупно.....</b>		<b>1.574</b>

У поступку ревизије, на основу узоркованих докумената, утврђено је да Општинска управа није, пре доношења решења о употреби текуће буџетске резерве од стране Општинског већа, Општинском већу упућивала предлог за коришћење текуће буџетске резерве, што је супротно члану 69. Закона о буџетском систему, којим је прописано да надлежни извршни орган локалне власти, на предлог органа управе надлежног за финансије, доноси решење о употреби текуће буџетске резерве.

*Одговорним лицима општине Ћићевац препоручујемо да надлежном извршном органу општине упућују предлог за коришћење средстава текуће буџетске резерве, у складу са Законом о буџетском систему.*

#### **Извештај о коришћењу средстава из сталне буџетске резерве**

На основу члана 70. Закона о буџетском систему, планирају се средства за сталну буџетску резерву, која се исказује на апропријацији за буџетске резерве.

Стална буџетска резерва опредељује се највише до 0,5% укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску годину.

Одлуком о буџету општине Ћићевац за 2012. годину средства сталне буџетске резерве планирана су у износу од 2.500 хиљада динара, што представља 1,15% укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине, што је супротно члану 70. Закона о буџетском систему, а што је шире објашњено у поглављу 4.1.1 Припрема и доношење буџета.

Средства сталне буџетске резерве нису коришћена у 2012. години.

<sup>23</sup>Сл. гласник РС“ бр.54/09, 73/10, 101/10, 101/11 и 93/12

<sup>24</sup>Сл. лист општине Ћићевац бр. 12/11



### **Извештај о гаранцијама датим у току фискалне године**

Чланом 34. Закона о јавном дугу дефинисано је да локалне власти не могу давати гаранције.

Према писаној изјави одговорних лица наведено је да Општина у току 2012. године није издавала гаранције.

#### **4.5. Потенцијалне обавезе**

Потенцијалне обавезе представљају непредвиђене околности или неизвесности у оквиру којих постоји одређена неизвесност да се оствари будући приход или расход. Могуће обавезе и потенцијални расходи најчешће настају због утужења по основу дуга, захтева за накнаду штете, поништаја уговора, неоснованог обогаћења, иселења и слично. Они се могу обрачунати или обелоданити, у зависности од вероватноће да ће будући редослед догађаја настанак расхода учинити извеснијим. Руководство је одговорно за идентификацију и доношење одлуке о адекватности рачуноводственог третмана потенцијалних прихода или расхода.

У вези утврђивања постојања потенцијалних обавеза спроведени су додатни ревизорски поступци код директних и индиректних буџетских корисника Општине и путем разговора са руководством, анализом плаћених судских трошкова, добијених и изгубљених судских спорова и судских спорова који су у току решавања. Од руководства Општине добили смо одговарајуће информације, објашњења у вези судских спорова у којима се директни буџетски корисници и индиректни буџетски корисници јављају као тужилац или тужена страна, прегледе судских спорова који су у фази извршења, у којој су директни и индиректни буџетски корисници, које они заступају повериоци или дужници, као и додатне информације о висини пратећих судских трошкова и њиховом досуђивању.

Послови и задаци општинског јавног правобранилаштва за општину Ћићевац за сада се обављају путем давања овлашћења за заступање и вођење судских спорова. Овлашћење даје законити заступник - Председник општине.

Општина Ћићевац води укупно 9 парничних и извршних спорова пред надлежним судовима од којих је:

- општина Ћићевац тужилац у три предмета у парничном поступку,
- општина Ћићевац туженик у три предмета у парничном поступку,
- у извршном поступку у три предмета, од којих је Општина поверилац у једном предмету а дужник у четири предмета.

Укупна потраживања општине Ћићевац у парничним предметима за 2012. годину износе 2.115 хиљада динара.

Потенцијалне обавезе општине Ћићевац у парничним предметима где је општина самостално тужена износе 3.001 хиљаде динара.

Горе наведени износи су оквирни (без обрачунате камате и трошкова парничних, ванпарничних и извршних трошкова) и неизвесни су временски оквири дужине трајања спорова и коначан исход истих.

Парнични предмети у којима је општина Ћићевац тужилац: општина Ћићевац је тужила 2006. године физичко лице ради накнаде штете због неиспуњења обавеза из Уговора о преузимању радова за извођење сређивања спортских терена на територији општине Ћићевац. Вредност спора је 1.842 хиљаде динара. Поступак пред надлежним судом је у току.

Парнични предмети у којима је општина Ћићевац туженик:

- О.Т.П. Банка Србије А.Д. Нови Сад тужила је општину Ћићевац ради утврђивања права својине за локал. Вредност спора је 2.750 хиљада динара. Поступак пред надлежним судом је у току.

- Физичко лице тужило је општину ради накнаде штете. Основ за вођење спора је накнада штета физичком лицу за поклане овце од паса луталица. Вредност спора је 155 хиљада динара. Поступак пред надлежним судом је у току.

У извршном поступку потраживања поверилаца према општини Ћићевац као дужнику износе 225 хиљада динара и то физичком лицу ради накнаде штете за поклане овце од паса луталица 155 хиљада динара као и на име трошкова поступка 70 хиљада динара.

### III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

#### *Препоручујемо одговорним лицима општине Ћићевац да:*

1. Организују интерну контролу у складу са прописима којима је регулисано успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору; појачаним надзором над радом јавних предузећа, обезбеде припрему и доношење Програма пословања у складу са законом утврђеним роковима; на адекватан начин одреде Општинско јавно правобранилаштво, у складу са Законом о буџетском систему; усагласе директне кориснике који су одређени актима општине са „Списком директних и индиректних корисника буџета Републике Србије односно буџета локалних власти, корисника ООСО, као и других корисника јавних средстава који су укључени у систем КРТ“ и да о томе обавесте Управу за трезор у складу са Законом о буџетском систему; код свих улазних рачуна спроведу одговарајуће интерне контролне поступке; обезбеде да сви директни и индиректни корисници буџетских средстава састављају финансијске извештаје у прописаним роковима; воде прописане помоћне књиге; успоставе буџетску инспекцију у складу са Законом о буџетском систему и успоставе и организују интерну ревизију.

2. Упутство за припрему буџета општине достављају директним буџетским корисницима на начин и са садржајем прописаним Законом о буџетском систему; директни буџетски корисници траже од индиректних буџетских корисника, да доставе податке неопходне за израду предлога финансијског плана; у Одлуци о буџету планирају приходе и примања из свих извора; Одлуку о буџету општине припремају и извршавају на основу система јединствене буџетске класификације; средства за редован рад и трошкове изборне кампање политичким странкама планирају у обиму прописаном одредбама Закона о финансирању политичких активности; Одлуком о буџету остваривање и трошење наменских и сопствених прихода у износима већим од планираних ускладе са Законом о буџетском систему.

3. Отпис камате по основу изворних јавних прихода врше у складу са Законом о пореском поступку и пореској администрацији.

4. Коефицијенте ускладе са Законом о платама у државним органима и јавним службама; обезбеде адекватну примену одредби Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; доследно примењују Закон о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом; ПУ „Дечји вртић“ приликом обрачуна и исплате плата запосленима у ПУ „Дечји вртић“ примењују коефицијенте прописане Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и доследно примењују Закон о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом; ЈП Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу „Ћићевац“ обезбеди адекватну примену одредби Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и доследно примењује Закон о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом.

5. Исплату јубиларних награда врше у складу са важећим прописима.

**6.** Трошкове путовања евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**7.** Расходе и издатке планирају, извршавају и евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**8.** Извршење буџета врше у складу са Законом о буџетском систему и да обавезе које преузимају директни односно индиректни корисници морају одговарати апропријацијама које су им одобрене за ту намену у тој буџетској години.

**9.** Пренос средстава врше у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Законом о здравственој заштити.

**10.** Обавезе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**11.** Средства за редован рад политичких странака и финансирање трошкова изборне кампање исплаћују у висини и роковима прописаним Законом о финансирању политичких активности; средства за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма, који реализују удружења грађана, додељују на основу општег акта и јавног конкурса; средства за вршење јавних овлашћења и остваривање програма Црвеног крста планирају и извршавају на основу поднетог годишњег програма рада и финансијског плана за намене прописане Законом о Црвеном крсту Србије и Законом о буџетском систему.

**12.** Поступак јавне набавке добара, услуга и радова спроводе у складу са Законом о јавним набавкама и то:

- општина Тићевац да: предвиди средства за јавне набавке у Одлуци о буџету; у току отварања понуда чланови комисије парафирају све делове понуда; Одлука о покретању поступка јавне набавке садржи све елементе прописане законом; решење о образовању комисије доноси истог дана када и одлуку о покретању поступка јавне набавке; достављају копију записника у року од три дана од дана отварања понуда; достављају одлуку о избору најповољније понуде у року од три дана од дана доношења одлуке; достављају обавештење о закљученом уговору на објављивање Службеном гласнику; достављају Извештаје о спроведеном поступку јавне набавке Управи за јавне набавке; уговор садржи јасно изражену коначну цену набавке; позив за подношење понуда и модел уговора садржи све прописане елементе Законом о јавним набавкама;

- индиректни корисник ЈП Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу „Тићевац“ да: доставља кварталне Извештаје о закљученим уговорима Управи за јавне набавке; Одлука о покретању поступка садржи податке о апропријацији; обавештење о закљученом уговору о јавној набавци и одлуку о избору најповољније понуде достављају „Службеном гласнику РС“ ради објављивања; да комисија приликом отварања понуда парафира све делове понуда; отварање понуда спроводе на месту које је наведено у јавном позиву; Анекс уговора не закључује пре истека рока за заштиту права понуђача; спроведе отворени поступак јавне набавке за истоврсне радове,

- индиректни корисник ПУ „Дечји вртић“ да: доставља кварталне извештаје Управи за јавне набавке; Одлука о именовању комисије садржи све елементе прописане Правилником; комисија за јавну набавку сачини Извештај о стручној оцени понуда; достављају копију записника у прописаном року свим понуђачима; закључују уговор са најповољнијим понуђачем по истеку рока за заштиту права понуђача; достављају Обавештење о закљученом уговору на објављивање „Службеном гласнику РС“.

**13.** Поступак јавне набавке добара, услуга и радова, спроводе у складу са Законом о јавним набавкама и то:

- месна заједница Плочник да приликом спровођења јавне набавке прво донесу план јавних набавки и да за закључене уговоре достављају извештаје Управи за јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама,
  - ЈП Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу „Ћићевац“ набавку добара и радова врши у складу са Законом о јавним набавкама, успостави интерне процедуре за праћење уговорених послова и доследно примењује одредбе уговора којим се штити јавни интерес; доследно примењује Закон о планирању и изградњи и Правилник о садржини и начину вођења књиге инспекције и грађевинског дневника.
- 14.** Задуживање врши у складу са Законом о јавном дугу и Законом о локалној самоуправи.
- 15.** ЈП Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу „Ћићевац“ доследно примењује Закон о планирању и изградњи и Правилник о садржини и начину вођења књиге инспекције и грађевинског дневника.
- 16.** Општина Ћићевац набавку добара, радова и услуга врши у складу са Законом о јавним набавкама и да интерним контролним поступцима онемогући плаћање по уговорима који нису закључени у складу са Законом о јавним набавкама.
- 17.** Обезбеде да се расход из буџета заснива на веродостојној документацији као доказу настале пословне промене и да правни основ и износ преузетих обавеза проистичу из изворне рачуноводствене документације, у складу са Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству.
- 18.** Закључују уговоре о делу у складу са Законом о раду и Законом о буџетском систему.
- 19.** Приликом вршења пописа примењују Уредбу о буџетском рачуноводству, Уредбу о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини и Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; пре пописа врше усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем и да Јавно предузеће Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу „Ћићевац“ приликом вршења пописа примењује Уредбу о буџетском рачуноводству, Уредбу о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини и Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- 20.** У пословним књигама евидентирају све непокретности којима располаже Општина како у главној књизи тако и у помоћним књигама; донесу интерни акт којим би прописали намену ствари у јавној својини; изврше процену имовине која није евидентирана у пословним књигама; изврше упис непокретности у Катастру непокретности; коришћење непокретности и евиденцију о њима воде у складу са Законом о јавној својини; утврде и у својим пословним књигама унесу вредност припадајућег капитала јавних предузећа; приликом евидентирања и консолидације на текућим рачунима обухвате стања свих рачуна који припадају консолидованом рачуну Трезора општине; интерним актом и Правилником о буџетском рачуноводству дефинишу: услове и рокове отписа застарелих потраживања и да усагласе стања по основу потраживања; врше редовно усаглашавање потраживања и обавеза са својим дужницима и повериоцима; у поступку извршења буџета, прате извршење апропријација и ускладе ниво преузетих обавеза са расположивом апропријацијом и да редовно врше усаглашавање потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима; изврше усаглашавање вредности нефинансијске имовине у сталним средствима.

Страна 1

Образац 1

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																					
7	5	1	0 4 7 4 6																																		
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

**Консолидовани завршни рачун локалне власти**

СЕДИШТЕ Ћићевац МАТИЧНИ БРОЈ \_\_\_\_\_

ПИБ \_\_\_\_\_ БРОЈ ПОДРАЧУНА \_\_\_\_\_

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)	109,188	115,727	41,172	74,555
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	109,188	115,720	41,165	74,555
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	86,302	92,361	41,138	51,223
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	78,836	56,900	11,556	45,344
1005	011200	Опрема	7,387	35,382	29,582	5,800
1006	011300	Остале некретнине и опрема	79	79		79
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)				
1008	012100	Култивисана имовина				
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоцености				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	11,273	11,273		11,273
1012	014100	Земљиште	10,737	10,737		10,737
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде	536	536		536
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	4,542	4,569	27	4,542
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	4,542	4,569	27	4,542

Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рауна буџета и правилности пословања општине Тићевац за 2012. годину

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				
<b>1018</b>	<b>016000</b>	<b>НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)</b>	7,071	7,517		7,517
1019	016100	Нематеријала имовина	7,071	7,517		7,517
<b>1020</b>	<b>020000</b>	<b>НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)</b>		7	7	
<b>1021</b>	<b>021000</b>	<b>ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)</b>				
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе производње				
1024	021300	Роба за даљу продају				
<b>1025</b>	<b>022000</b>	<b>ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)</b>		7	7	
1026	022100	Залихе ситног инвентара		2	2	
1027	022200	Залихе потрошног материјала		5	5	
<b>1028</b>	<b>100000</b>	<b>ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)</b>	115,316	100,357		100,357
<b>1029</b>	<b>110000</b>	<b>ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)</b>				
<b>1030</b>	<b>111000</b>	<b>ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)</b>				
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				
<b>1040</b>	<b>112000</b>	<b>ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)</b>				
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција				
1042	112200	Кредити страним владама				
1043	112300	Кредити међународним организацијама				
1044	112400	Кредити страним пословним банкама				
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама				
1046	112600	Кредити страним невладиним организацијама				
1047	112700	Стране акције и остали капитал				
1048	112800	Страни финансијски деривати				

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	2,996	3,232		3,232
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	1,602	1,962		1,962
1051	121100	Жиро и текући рачуни	1,599	1,957		1,957
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви				
1053	121300	Благајна	3	5		5
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)	1,168	1,043		1,043
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	1,168	1,043		1,043
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	226	227		227
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	226	227		227
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани				
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	112,320	97,125		97,125
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	112,320	97,125		97,125
1069	131100	Разграничени расходи до једне године	3	3		3
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	82,549	86,413		86,413
1071	131300	Остала активна временска разграничења	29,768	10,709		10,709
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	224,504	216,084	41,172	174,912
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА				

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		<b>ПАСИВА</b>		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1095 + 1114 + 1169 + 1194 + 1208)	128,902	118,731
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093)	41,611	48,045
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)	41,611	48,045
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	39,946	45,082
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	1,665	2,963
1086	212000	<b>СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)</b>		
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	<b>ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)</b>		
1094	213100	Дугорочне обавезе по основу гаранција		
1095	220000	<b>КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1096 + 1105 + 1112)</b>		
1096	221000	<b>КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1097 до 1104)</b>		
1097	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1098	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти		
1099	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1100	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака		
1101	221500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
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	<b>КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1106 до 1111)</b>		
1106	222100	Краткорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		



Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рауна буџета и правилности пословања општине Ћићевац за 2012. годину

Страча 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		
<b>1112</b>	<b>223000</b>	<b>КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1113)</b>		
1113	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
<b>1114</b>	<b>230000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1115 + 1121 + 1127 + 1133 + 1137+ 1143 + 1149 + 1157 + 1163)</b>	27,578	31,372
<b>1115</b>	<b>231000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1116 до 1120)</b>	15,274	16,763
1116	231100	Обавезе за нето плате и додатке	7,304	5,232
1117	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	3,363	6,075
1118	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	3,141	3,349
1119	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	1,265	1,898
1120	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	201	209
<b>1121</b>	<b>232000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1122 до 1126)</b>	2,654	2,089
1122	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима		
1123	232200	Обавезе по основу пореза за накнаде запосленима	840	11
1124	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима	1,158	1,321
1125	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима	585	675
1126	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима	71	82
<b>1127</b>	<b>233000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1128 до 1132)</b>		2
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		1
1131	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе		1
1132	233500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расходе		
<b>1133</b>	<b>234000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1134 до 1136)</b>	5,360	7,032
1134	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	3,389	4,387
1135	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	1,698	2,336
1136	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца	273	309
<b>1137</b>	<b>235000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1138 до 1142)</b>		
1138	235100	Обавезе по основу нето накнада у природи		

Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рауна буџета и правилности пословања општине Ћићевац за 2012. годину

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		
<b>1143</b>	<b>236000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1144 до 1148)</b>	410	738
1144	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима	231	368
1145	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима	41	94
1146	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима	80	168
1147	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима	48	92
1148	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима	10	16
<b>1149</b>	<b>237000</b>	<b>СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1150 до 1156)</b>	3,880	4,748
1150	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања	1,236	1,236
1151	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања	298	298
1152	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору	772	775
1153	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	659	1,027
1154	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору	674	1,026
1155	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору	239	377
1156	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору	2	9
<b>1157</b>	<b>238000</b>	<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		
<b>1163</b>	<b>239000</b>	<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		
<b>1169</b>	<b>240000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕТ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1170 + 1175+ 1180 + 1185 + 1188)</b>	4,683	3,943
<b>1170</b>	<b>241000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1171 до 1174)</b>	4,683	3,943

Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рауна буџета и правилности пословања општине Ћићевац за 2012. годину

Страна 7

Ознака ОП 1	Број конта 2	Опис 3	Износ	
			Претходна година 4	Текућа година 5
1171	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата	4,683	3,943
1172	241200	Обавезе по основу отплате страних камата		
1173	241300	Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама		
1174	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задуживања		
<b>1175</b>	<b>242000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА</b> (од 1176 до 1179)		
1176	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима		
1177	242200	Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузећима		
1178	242300	Обавезе по основу субвенција јавним финансијским установама		
1179	242400	Обавезе по основу субвенција приватним предузећима		
<b>1180</b>	<b>243000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА</b> (од 1181 до 1184)		
1181	243100	Обавезе по основу донација страним владама		
1182	243200	Обавезе по основу донација међународним организацијама		
1183	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти		
1184	243400	Обавезе по основу донација организацијама обавезног социјалног осигурања		
<b>1185</b>	<b>244000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ</b> (1186 + 1187)		
1186	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		
1187	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета		
<b>1188</b>	<b>245000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ</b> (од 1189 до 1193)		
1189	245100	Обавезе по основу донација 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 повреде и штете услед елементарних непогода		
1193	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа		
<b>1194</b>	<b>250000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА</b> (1195+ 1199 + 1202 + 1204)	54,281	34,742
<b>1195</b>	<b>251000</b>	<b>ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ</b> (од 1196 до 1198)		
1196	251100	Примљени аванси		
1197	251200	Примљени депозити		
1198	251300	Примљене кауције		
<b>1199</b>	<b>252000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА</b> (1200 + 1201)	52,997	34,300
1200	252100	Добављачи у земљи	52,997	34,300
1201	252200	Добављачи у иностранству		
<b>1202</b>	<b>253000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ</b> (1203)		
1203	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
<b>1204</b>	<b>254000</b>	<b>ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1205 до 1207)</b>	1,284	442
1205	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника		
1206	254200	Остале обавезе буџета		
1207	254900	Остале обавезе из пословања	1,284	442

Страна 8

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1208	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1209)	749	629
1209	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1210 до 1213)	749	629
1210	291100	Разграничени приходи и примања	18	18
1211	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	227	227
1212	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	47	69
1213	291900	Остала пасивна временска разграничења	457	315
1214	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1215 + 1225 - 1226 + 1227 - 1228 + 1229 - 1230)	95,602	56,181
1215	310000	КАПИТАЛ (1216)	109,900	75,310
1216	311000	КАПИТАЛ (1217 + 1218 - 1219 + 1220 + 1221 - 1222 + 1223 + 1224)	109,900	75,310
1217	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	96,185	58,743
1218	311200	Нефинансијска имовина у залихама		
1219	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита		
1220	311400	Финансијска имовина	121	121
1221	311500	Извори новчаних средстава	33	33
1222	311600	Угрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		
1223	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година		
1224	311900	Остали сопствени извори	13,561	16,413
1225	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	39	
1226	321122	Мањак прихода и примања – дефицит	16,187	4,826
1227	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	1,953	539
1228	321312	Дефицит из ранијих година	103	14,842
		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)	224,504	174,912
1236	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		

Датум, 28.03.2013. године

Лице одговорно за  
попуњавање обрасца

Наредбодавац