



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

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

**Број: 400-1860/2013-01
Београд, 17.12.2013. године**

С А Д Р Ж А Ј

I	ИЗВЕШТАЈ ГЕНЕРАЛНОГ ДРЖАВНОГ РЕВИЗОРА.....	4
II	НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ.....	15
1.	Основни подаци о субјекту ревизије.....	15
2.	Преглед извршених контрола.....	16
3.	Закључак о функционисању система интерних контрола.....	16
4.	Финансијски извештаји завршног рачуна.....	24
4.1.	Извештај о извршењу буџета	24
4.1.1.	Припрема и доношење буџета	24
4.1.2.	Приходи	27
4.1.3.	Примања	34
4.1.4.	Текући расходи	34
4.1.4.1.	Плате, додаци и накнаде запослених, група 411000.....	34
4.1.4.2.	Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000.....	39
4.1.4.3.	Накнаде у натури, група 413000.....	40
4.1.4.4.	Социјална давања запосленима, група 414000	41
4.1.4.5.	Накнаде трошкова за запослене, група 415000	42
4.1.4.6.	Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000.....	42
4.1.4.7.	Посланички додатак, група 417000.....	43
4.1.4.8.	Стални трошкови, група 421000.....	44
4.1.4.9.	Трошкови путовања, група 422000.....	46
4.1.4.10.	Услуге по уговору, група 423000.....	47
4.1.4.11.	Специјализоване услуге, група 424000.....	49
4.1.4.12.	Текуће поправке и одржавање, група 425000.....	58
4.1.4.13.	Материјал, група 426000	59
4.1.4.14.	Отплата домаћих камата, група 441000	60
4.1.4.15.	Пратећи трошкови задуживања, група 444000.....	60
4.1.4.16.	Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група 451000	61
4.1.4.17.	Субвенције приватним предузећима, група 454000	63
4.1.4.18.	Трансфери осталим нивоима власти, група 463000.....	64
4.1.4.19.	Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група 464000.....	66
4.1.4.20.	Остале дотације и трансфери, група 465000.....	66
4.1.4.21.	Права из социјалног осигурања, група 471000.....	67
4.1.4.22.	Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група 472000	67
4.1.4.23.	Дотације невладиним организацијама, група 481000.....	69
4.1.4.24.	Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група 482000	71
4.1.4.25.	Новчане казне и пенали по решењу судова, група 483000	72
4.1.4.26.	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока, група 484000	72
4.1.5.	Издаци за нефинансијску имовину.....	74
4.1.5.1.	Зграде и грађевински објекти, група 511000	74
4.1.5.2.	Машине и опрема, група 512000.....	76
4.1.5.3.	Земљиште, група 541000	76
4.1.6.	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине.....	77
4.1.6.1.	Отплата главнице домаћим кредиторима, група 611000.....	77
4.1.7.	Набавке.....	79

4.2.	Биланс прихода и расхода.....	94
4.2.1.	Приходи и примања.....	94
4.2.2.	Расходи и издаци.....	94
4.2.3.	Резултат пословања.....	94
4.3.	Биланс стања.....	95
4.3.1.	Попис имовине и обавеза.....	95
4.3.2.	Актива.....	99
4.3.3.	Пасива.....	104
4.4.	Остали извештаји завршног рачуна буџета.....	110
4.5.	Потенцијалне обавезе и накнадни догађаји.....	116
III	РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА.....	118

I ИЗВЕШТАЈ ГЕНЕРАЛНОГ ДРЖАВНОГ РЕВИЗОРА

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

Ревизију су извршила овлашћена лица Државне ревизорске институције. Ревизија је извршена у Медвеђи у службеним просторијама општине Медвеђа, улица Јабланичка број 48, у присуству овлашћених лица општине Медвеђа.

Правни основ

На основу Закона о Државној ревизорској институцији, у складу са Пословником Државне ревизорске институције и Програмом ревизије Државне ревизорске институције за 2013. годину број: 02-5040/2012-02 од 31.12.2012. године, извршена је ревизија финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Медвеђа за 2012. годину.

Предмет ревизије

Предмет ревизије су финансијски извештаји завршног рачуна буџета и ревизија правилности пословања општине Медвеђа за 2012. годину, сагласно Закључку Државне ревизорске институције о спровођењу ревизије број: 400-1860/2013-01 од 08. априла 2013. године.

Циљ ревизије

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

Поступак ревизије

За потребе обављања ревизије финансијских извештаја за 2012. годину општине Медвеђа 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 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

На основу члана 7. Закона о буџетском систему¹ и члана 85. Статута општине Медвеђа², Председник општине је наредбодавац за извршење буџета. На основу члана 8. Одлуке о буџету општине Медвеђа за 2012. годину³, Председник општине одговоран је за извршење Одлуке о буџету и наредбодавац за извршење буџета је Председник општине.

На основу члана 110. Статута општине Медвеђа, начелник Општинске управе за свој рад и рад Општинске управе одговара Скупштини општине и Општинском већу. На основу члана 6. Правилника о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Медвеђа број: 021-535/08 од 15.12.2008. године начелник Општинске управе обезбеђује законито и ефикасно обављање послова и одлучује о правима, дужностима и одговорностима запослених. Према члану 12. потписивање аката Општинске управе врши начелник Општинске управе.

На основу члана 50. Правилника о буџетском рачуноводству број: 121-15/01-12 од 05.01.2012. године, руководиоца финансијске службе је одговоран за вођење пословних књига (главне књиге, помоћне књиге и помоћне евиденције), као и за припремање, састављање и достављање финансијских извештаја.

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

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу ревизије коју смо извршили, изразимо мишљење о финансијским извештајима завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Медвеђа за 2012. годину.

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

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

Основ за изражавање мишљења

- 1.** Као што је објашњено у тачки 3. Напомена уз ревизорски извештај, општина Медвеђа:
- није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим

¹ „Службени гласник РС“, број 101/11 и 93/12

² „Службени гласник града Лесковца“, број 18/2008, 38/2012

³ „Службени гласник града Лесковца“, број 32/11

прописима, реалност и интегритет финансијских извештаја, добро финансијско управљање и заштиту средстава, јер:

- јавна предузећа чији је оснивач општина Медвеђа, нису доставила програме пословања у прописаном року,
- општина Медвеђа није Статутом одредила Општинско јавно правобранилаштво као директног корисника,
- општина Медвеђа није усагласила списак директних корисника у „Наредби о списку директних и индиректних корисника буџета Републике Србије односно буџета локалних власти, корисника ООСО, као и других корисника јавних средстава који су укључени у систем КРТ“ са директним корисницима одређеним актима општине,
- основне организационе јединице одређене у Одлуци о Општинској управи и Правилнику о организацији и систематизацији радни места у Општинској управи општине Медвеђа нису усаглашене,
- индиректни корисници буџетских средстава нису вршили пренос неутрошених средстава из 2012. године на рачун извршења буџета до краја истека фискалне године.

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

- су планирани приходи и примања само за средства из буџета, трансфере и делимично из донација, а нису планирани приходи и примања из осталих извора;
- општи део Одлуке не садржи рачун прихода и расхода и нето набавку нефинансијске имовине (буџетски суфицит, односно дефицит) и рачун финансирања;
- није утврђен износ укупног фискалног суфицита - дефицита и начин његовог финансирања;
- су у посебном делу Одлуке о буџету у истом разделу заједно исказани финансијски планови Скупштине општине, Председника општине и Општинског већа;
- Одлука није припремана и извршавана на основу система јединствене буџетске класификације;
- средства за редован рад политичких странака и финансирање трошкова изборне кампање планирана су у мањем износу од 492 хиљаде динара;
- нису поштовани рокови буџетског календара у свим фазама припреме, израде и доношења буџета.

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

- општина Медвеђа није остварила приход за следеће локалне комуналне таксе које је увела Одлуком о локалним комуналним таксама: држање средстава за игре („забавне игре“); коришћење простора за паркирање друмских моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима и заузеће јавне површине грађевинским материјалом и за извођење грађевинских радова. Ревизији није презентован доказ о извршеној контроли над спровођењем Одлуке о локалним комуналним таксама, у складу са чланом 5. Одлуке, по којој је Локална пореска администрација задужена за контролу спровођења наведене Одлуке;
- општина Медвеђа није донела Програм коришћења средстава за финансирање унапређења безбедности саобраћаја на путевима на територији општине Медвеђа за 2012. годину;

- износ од 19.214 хиљада динара није уплаћен преко уплатних рачуна јавних прихода, већ је уплаћен на наменске рачуне (подрачуне) општине Медвеђа, који су отворени у оквиру КРТ-а ;

- приходи по основу накнаде за уређивање грађевинског земљишта за изградњу стамбеног и пословног простора у износу од 2.028 хиљада динара нису уплаћени на рачун јавних прихода, већ на рачун ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“ Медвеђа.

4. Као што је објашњено у тачкама 4.1.4.1. и 4.1.4.4. Напомена уз ревизорски извештај, утврђено је да:

- пријем радника на неодређено време није извршен у складу Законом о радним односима у државним органима и у складу са Правилником о изменама и допунама Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи;

- Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Медвеђа у делу који регулише услове и број приправника није у складу са Законом о радним односима у државним органима;

- за изабрана лица више су обрачунате и исплаћене бруто плате у износу од 948 хиљада динара и то по основу увећаних коефицијената;

- у Појединачном колективном уговору за запослене у Предшколској установи „Младост“ Медвеђа прописани су већи коефицијенти за поједина радна места од коефицијената који су прописани Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама - за основно образовање и да су по том основу више исплаћане бруто плате у износу од 422 хиљаде динара;

- уз приложени захтев за пренос средстава за плате ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“ није достављала образац ЗИП – Обрачун средстава за исплату зарада запослених;

- је извршена исплата помоћи именованим, постављеним и запосленим лицима у укупном износу од 1.440 хиљада динара, супротно важећим прописима који регулишу ово питање;

- општина Медвеђа није преносила средства индиректним корисницима за исплату осталих новчаних помоћи, већ је за индиректне кориснике подигнута готовина са рачуна извршења буџета у износу од 690 хиљада динара.

5. Као што је објашњено у тачкама 4.1.4.8., 4.1.4.11., 4.1.4.12., 4.1.4.13., 4.1.4.16., 4.1.4.17., 4.1.4.18., 4.1.4.20., 4.1.4.21., 4.1.4.22. и 4.1.4.23. Напомена уз ревизорски извештај, општина Медвеђа је:

- без веродостојне рачуноводствене документације о насталој пословној промени, евидентирала расходе и издатке у укупном износу од 52.206 хиљада динара и то: сталне трошкове у износу од 400 хиљада динара, текуће поправке и одржавање у износу од 50 хиљада динара, специјализоване услуге у износу од 16.645 хиљада динара, субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 30.171 хиљаду динара, трансфери осталим нивоима власти у износу од 2.568 хиљада динара, остале дотације и трансфери у износу од 2.372 хиљаде динара;

- без правног основа евидентирала расходе у укупном износу од 31.534 хиљаде динара и то: специјализоване услуге у износу од 4.145 хиљада динара, материјал у износу од 30 хиљада динара, субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 7.381 хиљаду динара, субвенције приватним предузећима у износу од 604 хиљаде динара, права из социјалног осигурања у износу од 610 хиљада динара, накнаде за

социјалну заштиту из буџета у износу од 12.981 хиљаду динара, дотације невладиним организацијама у износу од 5.783 хиљаде динара.

6. 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 у укупном износу од 60.918 хиљада динара, чији се ефекти, због међусобног потирања, нису одразили на укупан износ расхода и издатака, као и на коначан финансијски резултат Општине за 2012. годину.

7. Као што је објашњено у тачкама 4.1.4. и 4.1.5. Напомена уз ревизорски извештај, код општине Медвеђа поједини расходи и издаци су више исказани у односу на одобрени износ апропријације који је одобрен за ту намену у износу од 34.079 хиљада динара, и то из донација и осталих извора због непоштивања одредби члана 5. Закона о буџетском систему и из буџета.

8. Као што је објашњено у тачки 4.1.4.9. Напомена уз ревизорски извештај, утврђено је да:

- се не достављају извештаји о обављеном службеном путу у земљи;
- се трошкови службених путовања у иностранству исплаћују у динарима и не достављају се извештаји о обављеном службеном путу.

9. Као што је објашњено у тачки 4.1.4.10. Напомена уз ревизорски извештај утврђено је да је општина Медвеђа закључила 20 уговора о делу за послове који су исти или слични систематизованим пословима и по основу тих уговора извршила плаћање у бруто износу од 4.147 хиљада динара и закључила 13 уговора о делу са приправницима за послове који су систематизовани Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Медвеђа и по основу тих уговора извршила плаћање у бруто износу од 526 хиљада динара.

10. Као што је објашњено у тачки 4.1.4.11., 4.1.4.16. и 4.1.4.18. Напомена уз ревизорски извештај, утврђено је да општина Медвеђа:

- није преносила средства буџетским корисницима јер је вршила директно плаћање добављачима за месне заједнице у износу од 2.971 хиљада динара и директно плаћање добављачима за школе у износу од 5.454 хиљаде динара;
- расходе није планирала, евидентирала и исказала у складу са организационом и функционалном класификацијом.

11. Као што је објашњено у тачкама 4.1.4.11. и 4.1.5.1. Напомена уз ревизорски извештај, утврђено је да је:

- општина Медвеђа закључила Уговор о зимском одржавању број 401-44/2012-03 од 13.01.2012. године са Предузећем за путеве „Врање“ а.д. Врање, који не садржи јасно изражену коначну вредност радова, нити се вредност може утврдити из понуде понуђача, тако да је Општина преузела обавезе иако није утврдила да ли је износ обавезе до или изнад износа предвиђеног у буџету. У 2012. години по овом уговору је плаћено 1.671 хиљада динара;

- општина Медвеђа закључила уговоре о одржавању и изградњи путева, и:

- платила ситуације које нису оверене печатом; грађевински дневник није потписан и оверен од стране извођача и надзорног органа у складу са важећим прописима; грађевински дневник су потписивала лица у својству надзорног органа која не испуњавају законом прописане услове и без донетог решења о стручном надзору,
- за асфалтирање улице Микита Васић, Светоилијске улице и локалног пута Џамија – Сијарина, није издата локацијска и грађевинска дозвола,

- није донела решење о одређивању стручног надзора, за асфалтирање локалних путева (улица Миките Васића),
- није поднет захтев за извршење техничког прегледа објекта улице Микита Васић, Светоилијске улице и локалног пута Џамија – Сијарина и није издата употребна дозвола иако су радови завршени,
- није поднела предлог за утврђивање јавног интереса за експропријацију Влади, односно за прибављање земљишта у својину општине за изградњу улице Миките Васића, Светоилијске улице и локалног пута Џамија – Сијарина,
- Општински јавни правобранилац није поднео захтев за упис права својине у јавну књигу о евиденцији непокретности,
- код месних заједница: МЗ Богуновац, МЗ Грбавце, МЗ Ђулекаре, МЗ Капит, МЗ Леце, МЗ Реткоцер, МЗ Спонце и МЗ Чокотин утврђене су следеће неправилности:
 - није донето решење о одређивању стручног надзора,
 - Уговори о извођењу радова на одржавању локалног и махалског пута који су закључиле МЗ Грбавце, МЗ Ђулекаре, МЗ Капит, МЗ Леце, МЗ Реткоцер и МЗ Чокотин, не садрже јасно изражену коначну вредност радова, тако да су преузеле обавезе иако нису утврдиле да ли је износ обавеза до или изнад износа предвиђеног у буџету. У 2012. години по овим уговорима је плаћено укупно 2.562 хиљаде динара.

12. Као што је објашњено у тачки 4.1.4.22. Напомена уз ревизорски извештај, општина Медвеђа је на основу решења Председника општине из буџета исплатила накнаде за социјалну заштиту у износу од 12.926 хиљада динара и то: за децу и породицу у износу од 555 хиљада динара; у случају смрти у износу од 1.118 хиљада динара; за становање и живот у износу од 3.993 хиљаде динара; једнократна помоћ у износу од 7.260 хиљада динара, што није у складу са важећим прописима.

13. Као што је објашњено у тачки 4.1.4.23. Напомена уз ревизорски извештај, утврђено је да:

- су средства за финансирање потреба и интереса грађана општине, у области спорта у износу од 3.839 хиљаде динара, додељивана без постојања општег акта, којим би били ближе уређени услови, критеријуми, начин и поступак доделе средстава из буџета општине, односно одобрење програма за задовољавање потреба грађана у области спорта на територији општине;
- су средства у износу од 1.484 хиљада динара, додељивана удружењима без јавног конкурса и закључених уговора о реализовању одобрених програма, удружења грађана нису чинила доступним јавности извештај о свом раду и обиму и начину стицања и коришћења средстава, нити су тај извештај достављали општини Медвеђа, као даваоцу средстава;
- средства за редован рад политичких странака у 2012. години, нису исплаћена у висини и роковима прописаним Законом о финансирању политичких активности за финансирање редовног рада политичких странака, односно у 2012. години исплаћено је 204 хиљада динара, што је мање од прописаног износа.

14. Као што је објашњено у тачкама 4.1.4.26. и 4.1.5.3. Напомена уз ревизорски извештај, општина Медвеђа није евидентирала у пословним књигама, текуће расходе у износу од 9.466 хиљада динара и издатке за опрему у износу од 2.416 хиљада динара, који су извршени са наменских подрачуна за разне пројекте из донација.

15. Као што је објашњено у поглављу 4.1.4.8., 4.1.4.10., 4.1.4.11., 4.1.4.16., 4.1.4.17. и 4.1.5.2. Напомена уз ревизорски извештај, без спроведеног поступка јавне набавке,

преузете су и плаћене обавезе у укупном износу од 17.322 хиљаде динара код следећих буџетских корисника:

- Скупштине општине, Општинског већа и Општинске управе за угоститељске услуге и репрезентацију у укупном износу од 986 хиљада динара,
- Општинске управе за: извршене радове на зимском одржавању путева износ од 1.671 хиљада динара; асфалтирање локалних путева у општини Медвеђа (улица Микита Васић) износ од 3.139 хиљада динара; крпљење ударних рупа износ од 563 хиљаде динара; исплату на име трошкова превоза професора износ од 2.427 хиљада динара и трошкове симултаног превођења износ од 2.843 хиљада динара; кречење зидова и плафона у текстилној фабрици „Нитекс“ ад Ниш, РЈ Медвеђа износ од 604 хиљаде динара; набавку намештаја износ од 539 хиљада динара; набавку једног стамбеног контејнера износ од 380 хиљада динара,
- ПУ „Младост“ за лож уље у износу од 934 хиљаде динара,
- МЗ Грабавце за извођење радова износ од 715 хиљада динара; МЗ Ђулекарце за извођење радова износ од 803 хиљаде динара; МЗ Реткоцер за извођење радова износ од 1.043 хиљаде динара; МЗ Чокотин за извођење радова износ од 675 хиљада динара.

16. 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 Медвеђа неправилно је спровела поступак јавне набавке у износу од 43.147 хиљада динара и 23.500,00 EUR, зато што:

- у моменту покретања јавне набавке нису била предвиђена средства за јавну набавку у Одлуци о буџету, набавке под редним бројем 2, 4, 5, 14, 15 и 16,
- План јавних набавки није донела: Туристичка организација, ТШ „Никола Тесла“, ОШ „Владимир Букилић“ Туларе, набавке под редним бројем 9, 11 и 12,
- ТШ „Никола Тесла“ није овластила другог наручиоца да у његово име и за његов рачун спроведе поступак јавне набавке, набавка под редним бројем 9,
- акт о образовању комисије за јавну набавку није донет истовремено са доношењем одлуке о покретању поступка јавне набавке, набавке под редним бројем 13 и 16,
- оглас о јавној набавци није достављен ради објављивања „Службеном гласнику РС“, набавка под редним бројем 2,
- наручилац није позвао најмање три потенцијална понуђача да поднесу понуде, набавка под редним бројем 16,
- наручилац није понуђачима доставио копију Записника о отварању понуда, набавке под редним бројем 5, 7, 8 и 16,
- Одлука о избору најповољније понуде није достављена понуђачима, набавке под редним бројем 8, 10 и 15,
- обавештење о закљученом уговору о јавној набавци није достављено „Службеном гласнику РС“ ради објављивања, набавке под редним бројем 2, 3, 6, 8, 10, 11, 12, 13, 14 и 15,
- је грађевинска дозвола престала да важи, набавка под редним бројем 1,
- одговорни извођач радова није оверио својим потписом и печатом грађевински дневник, набавке под редним бројем 1, 2, 3, 9 и 12,
- стручни надзор није оверио печатом грађевински дневник, набавке под редним бројем 1, 2, 3, 9 и 12,
- извођач радова није водио грађевински дневник, набавка под редним бројем 8,
- грађевински дневник није попуњен у целости, набавка под редним бројем 10,

- лица која су одређена за стручни надзор не испуњавају прописане услове, набавке под редним бројем 1 и 12,
- ПУ „Младост“ Медвеђа неправилно је спровела поступак јавне набавке у износу од 1.638 хиљада динара, зато што:
 - није донела План јавних набавки, набавке под редним бројем 1, 2, 3 и 4,
 - није достављала тромесечни извештај о закљученим уговорима о јавним набавкама и поступцима јавних набавки Управи за јавне набавке,
 - Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи прописане елементе, набавке под редним бројем 1, 2, 3 и 4,
 - Одлука о образовању комисије није донета истовремено са доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке, набавке под редним бројем 1, 2 и 3,
 - наручилац није припремио конкурсну документацију, набавке под редним бројем 1, 2, 3 и 4,
 - наручилац није објавио критеријуме и елементе критеријума за избор најповољније понуде, набавке под редним бројем 1, 2, 3 и 4,
 - наручилац није позвао најмање три потенцијална понуђача да поднесу понуде, набавке под редним бројем 1, 2, 3 и 4,
 - наручилац није доставио понуђачима копију Записника о отварању понуда, набавке под редним бројем 1, 2, 3 и 4,
 - Одлука о избору најповољније понуде није достављена понуђачима, набавке под редним бројем 1, 2 и 3,
 - наручилац није донео Одлуку о избору најповољније понуде, набавка под редним бројем 4,
 - је наручилац закључио Уговор пре истека рока за подношење захтева за заштиту права понуђача, набавка под редним бројем 1,
 - обавештење о закљученом уговору о јавној набавци није достављено „Службеном гласнику РС“ ради објављивања, набавка под редним бројем 1, 2, 3 и 4.

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

- пре пописа имовине и обавеза није извршено усклађивање стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига са главном књигом и није извршено усаглашавање финансијских пласмана, потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја;
- Комисија за попис основних средстава није пре почетка пописа сачинила план рада по коме ће вршити попис;
- у пописним листама нису утврђене натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, а извештај о попису не садржи: разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања и узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања;
- пописна комисија није пописала имовину која је евидентирана у пословним књигама и то: Дом за једнодневни смештај старих лица у износу од 3.208 хиљада динара; Контејнерску котларницу у износу од 1.300 хиљада динара; надстрешницу на аутобуском стајалишту у износу од 1.870 хиљада динара; Бизнис инкубатор (техничка контрола) у износу од 142 хиљада динара; пројектну документацију за изградњу хотела Сијаринска бања у износу од 150 хиљада динара; пројектну документацију за стамбене зграде Центар

2 у износу од 724 хиљаде динара; боксеве за контејнере у износу од 94 хиљаде динара; избегличко насеље у износу од 3.122 хиљаде динара; план за сметилишта на излазу Медвеђе у износу од 60 хиљада динара; водоводе у износу од 70.610 хиљада динара; канализацију у износу од 23.756 хиљада динара; комуникационе и електричне водове у износу од 3.153 хиљаде динара; Дом културе Медвеђа у износу од 19.411 хиљаде динара; израда ситуационог плана за потребе затвора у износу од 472 хиљаде динара; путеве и улице у износу од 819.756 хиљада динара;

- пописна комисија није пописала имовину која није евидентирана у пословним књигама и то: пословни простор у објекту званом „Бизнис инкубатор“ у Медвеђи са седам локала чија је укупна површина 592м²; станове који су изграђени за смештај избеглица и социјалних случајева у општини Медвеђа (16 стамбених јединица нето површине од 35,22м² до 37,56м² у 4 објекта);
- комисија за попис основних средстава, није на посебним пописним листама пописала пословни простор у приземљу зграде површине 258,12м² који је дат на коришћење ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“;
- није извршен попис финансијске имовине и то: потраживања од фондова у износу од 140 хиљада динара; дугорочне обавезе за финансијски лизинг у износу од 1.874 хиљаде динара; обавезе по основу краткорочних кредита у износу од 7.735 хиљада динара; обавезе по основу нето посланичког додатка у износу од 9 хиљада динара; обавезе према буџетским корисницима у износу од 3.836 хиљада динара; остале обавезе у износу од 9 хиљада динара;

Приликом спровођења пописа имовине потраживања и обавеза код ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“ Медвеђа, утврђени су следећи пропусти и неправилности:

- пре пописа није вршено усклађивање евиденције и стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига и евиденција са главном књигом и није вршено усаглашавање финансијских пласмана, потраживања и обавеза на дан састављања финансијског извештаја;
- Комисија за попис основних средстава није пре почетка пописа сачинила план рада по коме ће вршити попис;
- у пописним листама нису утврђене природне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања и комисија за попис није сачинила извештај о попису;
- није извршен попис финансијске имовине и то: жиро и текућег рачуна у износу од 145 хиљада динара; хартије од вредности у износу од 8 хиљада динара; потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 6.216 хиљада динара; обавезе према добављачима у износу од 1.449 хиљада динара;

18. Као што је објашњено у тачкама 4.3.2., 4.3.3. и 4.4. Напомена уз ревизорски извештај, постоје значајни пропусти у идентификовању, евидентирању и исказивању имовине, потраживања и обавеза и то:

- нефинансијска имовина у сталним средствима није правилно, свеобухватно и тачно исказана у Билансу стања на дан 31.12.2012. године, јер у пословним књигама нису евидентирани: објекат „Бизнис инкубатор“ у Медвеђи у коме се налази пословни простор који општина Медвеђа издаје у закуп површине 592м²; 16 стамбених јединица нето површине од 35,22м² до 37,56м² који се налазе у 4 објекта које је изградио Комесаријат за избеглице Владе Републике Србије и Друштво радника Самарићана Београд за смештај избеглица и социјалних случајева у општини Медвеђа; улице укупне дужине 3.350м које се налазе у Сијаринској бањи;

- општина Медвеђа је у својим пословним књигама евидентирала имовину за коју је увидом у катастар непокретности утврђено да није њено власништво, а чију је изградњу или адаптацију финансирала у износу од 148.859 хиљада динара и то:
 - изградњу базена у Сирјаринској бањи у вредности од 123.708 хиљада динара (власник Специјална болница за рехабилитацију „Гејзер“),
 - кућу Ацић и кућу Горановић у вредности од 2.128 хиљада динара и откуп српских станова у вредности од 3.000 хиљада динара (приватно власништво),
 - адаптацију куће у Маровацу за потребе МУП-а у вредности од 4.655 хиљада динара,
 - уређење терена око спортске хале у техничкој школи у вредности од 1.423 хиљаде динара (власништво школе) и доградња ОШ Медвеђа за потребе факултета у вредности од 5.870 хиљада динара,
 - реконструкцију цркви у вредности од 8.075 хиљада динара.
- нефинансијска имовина у сталним средствима више је исказана у износу од 23.328 хиљада динара и то: плаћање за изведене радове требало је евидентирати на конту нефинансијска имовина у припреми у износу од 6.958 хиљада динара; станови који су дати у откуп на 20 година истовремено су евидентирани на конту потраживања у износу од 19.508 хиљада динара;
- општина Медвеђа својим актом није прописала намену ствари у јавној својини;
- општина Медвеђа није уписала право јавне својине и право коришћења за поједине непокретности у јавне књиге о непокретностима и правима на њима;
- 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;
- у пословним књигама општине Медвеђа није евидентирано учешће у капиталу јавног предузећа чији је оснивач општина Медвеђа, у износу од 53 хиљаде динара, па је вредност финансијске имовине и капитала мање исказана за тај износ;
- у Билансу стања на позицији издвојена новчана средства и акредитиви погрешно је исказан износ од 2.879 хиљада динара, и односи се на издвојена средства за сталну буџетску резерву, из ранијих година, па је вредност финансијске имовине више исказана за наведени износ;
- у Билансу стања мање су исказана потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 902 хиљаде динара, јер нису евидентирана потраживања по основу Анекса уговора о откупу станова;
- у току године општина Медвеђа и индиректни корисници нису вршили усаглашавање својих потраживања;
- у Билансу стања мање су исказане обавезе по основу: расхода за запослене у износу од 8.467 хиљада динара и то по основу обавеза за децембарску плату и обавеза по основу уговора; обавеза за камату по кредиту у износу од 466 хиљада динара и на финансијски лизинг у износу од 202 хиљаде динара;
- исказани износ преузетих обавеза по рачунима и уговорима већи је за 31.576 хиљада динара у односу на расположиви износ апропријације и то код: Општинске управе у износу од 27.021 хиљаде динара, Предшколске установе „Младост“ у износу од 1.972 хиљаде динара, Општинске библиотеке „Петар Петровић Његош“ у износу од 208 хиљада динара, ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“ у износу од 2.375 хиљада динара, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему;

- општина Медвеђа није спроводила контролне поступке који би благовремено указали на прекорачење одобрене апропријације;
- директни корисници у својим пословним књигама нису евидентирали обавезе према добављачима по рачунима за извршене услуге, па су у Билансу стања исказали обавезе према добављачима у мањем износу од 7.585 хиљада динара;
- индиректни корисници у својим пословним књигама нису евидентирали обавезе према добављачима по рачунима за извршене услуге, па су у Билансу стања исказали обавезе према добављачима у мањем износу од 3.237 хиљада динара;
- утврђена је међусобна неусаглашеност између обрачунатих и неплаћених расхода у активи који износе 10.385 хиљада динара и обавеза у пасиви које износе 22.649 хиљада динара, која се у укупном износу од 12.264 хиљаде динара, у целости односи на индиректне кориснике;
- у Билансу стања неслагање вредности имовине у активи и извора средстава у пасиви износи 4.015 хиљада динара;
- решење о употреби средстава текуће буџетске резерве не садрже образложење, као саставни део решења;
- у Билансу стања нефинансијска имовина и капитал мање су исказани у износу од 5.579 хиљада динара, што је шире објашњено у тачкама 4.1.4.11. и 4.1.5.1;
- издаци за планирање и праћење пројекта у износу од 5.579 хиљада динара, нису евидентирани на класи 0 – нефинансијска имовина и класи 3 – капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција, што је шире објашњено у тачки 4.1.5.1.

Мишљење

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијске извештаје имају квалификације наведене у тачкама од 2 до 16 Основа за изражавање мишљења, финансијски извештаји завршног рачуна буџета општине Медвеђа за 2012. годину, осим за Биланс стања, по свим материјално значајним аспектима, дају истинит и објективан приказ стања имовине и обавеза, исказаних прихода и примања и расхода и издатака на дан 31. децембра 2012. године.

По нашем мишљењу, осим за чињенице наведене у тачкама од 1 до 16 Основа за изражавање мишљења, активности, трансакције и информације које су приказане у финансијским извештајима завршног рачуна буџета општине Медвеђа за 2012. годину су, по свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима у Републици Србији.

Због околности наведених у тачкама од 17 до 18 Основа за изражавање мишљења, не изражавамо мишљење о Билансу стања 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

У склопу планинско котлинске области јужне Србије, у горњем току реке Јабланице простире се брдско-планинска, инфраструктурно периферна, ретко насељена емиграциона општина Медвеђа, у Јабланичком округу. На простору од 524км² у 44 насеља живи 10.760 становника према попису становништва из 2002. године, по националној структури Срба 7.163 или 66,57%, Црногораца 372 или 3,46%, Албанаца 2.816 или 26,17%, Рома 108 или 1%, а остали део чине Бошњаци, Муслимани, Мађари, Македонци, Горанци, Русини, Хрвати. Општина се налази између општина Куршумлије, Бојника, Лебана, Подујева, Косовске Каменице и Приштине. Према подацима РЗС за 2011. годину у општини живи 7.296 становника.

На територији општине Медвеђа постоје: истурена одељења Правног и Економског факултета из Ниша, једна средња Техничка школа „Никола Тесла“, коју похађа 410 ученика и 6 основних школа које похађа 841 ученик: „Горња Јабланица“ у Медвеђи, коју похађа 528 ученика и има 50 уполслених; „Радован Ковачевић – Максим“ у Лецу, коју похађа 70 ученика и има 25 уполслених; „Партизански дом“ у Бучумету, коју похађа 42 ученика и има 16 уполслених; „Зејнел Ајдиновић – Тоша“, у Тупалу коју похађа 36 ученика и 15 уполслених; „Владимир Букилић“ у Тулару, коју похађа 53 ученика и 25 запослених; „Сијаринска Бања“ у Сијаринској Бањи, коју похађа 112 ученика и 49 уполслених.

Главни туристички потенцијал општине Медвеђа чини Сијаринска Бања која је удаљена 330 км од Београда, 90 км од Ниша, 50 км од Лесковца. Смештена је на обалама реке Јабланице, у подножју планине Гољак, на надморској висини од 520 метара.

Општина Медвеђа је једна од најнеразвијенијих општина у Републици Србији. Поседује многе природне погодности за развој туризма, јер се у близини налази бањско лечилиште са више десетина минералних извора у Сијаринској Бањи, као и извори у Тулару. На подручју Медвеђе постоје многи минерални ресурси, који могу да се експлоатишу, као што су руда, мермер и полудраги камен оникс.

Најперспективнија грана индустрије је рударство у предузећу Рудник и флотација „Леце“ руде цинка, олова, сребра и злата, у склопу Концерна „Фармаком МБ“ из Шапца. Велике изгледе за развој има пољопривреда, пре свега у гранама као што су сточарство (овце, козе, краве) и воћарство (шљиве, крушке, јабуке, дуње). Осим примарне пољопривредне производње, јаку грану привређивања има и дрвна индустрија и прерада сировина. Потенцијали се нарочито огледају у преради сирових производа из природе (печурака, шумског биља, воћа и поврћа), као и прерада млека за сир, кајмак и јогурт.

Општина је основала:

- два јавна предузећа: ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“ и ЈП „Радио Медвеђа“,
- једно јавно комунално предузеће: ЈКП „Обнова“ Медвеђа,
- три установе: Општинска библиотека „П.П. Његош“, Предшколска установа „Младост“ и Туристичка организација општине Медвеђа.

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

Скупштина општине има 35 одборника а Општинско веће има 7 чланова. Председник општине има једног заменика и три помоћника за привредни развој, здравство

и туризам, за енергетику, рударство, заштиту животне средине и за развој локалне самоуправе, социјалну заштиту, културу и образовање.

У складу са одредбама Закона о локалној самоуправи⁴ Општина има статус правног лица. Седиште општине Медвеђа је у улици Јабланичка број 48. Матични број Општине је 07178476, ПИБ 102842930, шифра делатности 8411 – делатност државних органа. Рачун извршења буџета је 840-99640-65 и води се у Управи за трезор Медвеђа.

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

2. Преглед извршених контрола

Одељење управне инспекције Министарства за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу, извршило је дана 09.07.2012. године ванредан инспекцијски надзор над применом прописа о радним односима.

Одељење управне инспекције Министарства за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу, извршило је дана 05.10.2012. године редован инспекцијски надзор над применом одредаба Закона о јединственом бирачком списку и Закона о матичним књигама.

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. Спроводи се одређеним политикама, процедурама и активностима са основним задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће директни корисници буџета своје циљеве остварити кроз: пословање у складу са важећим прописима, поузданим финансијским извештајима, ефикасним коришћењем средстава и заштитом средстава и података.

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. Фактори који се одражавају унутар контролног окружења обухватају: функције и надлежности, стил рада, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, организациону структуру и одговарајуће субординације. 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.

⁴ „Службени гласник РС“, број 129/07

Испитивање контролног окружења у циљу процењивања личног и професионалног интегритета руководства Општине и запослених и њиховог става према интерним контролама извршили смо помоћу ревизије донетих општих аката и њихове примене, путем упитника и путем интервјуа.

Скупштина општине Медвеђа је 2005. године усвојила Етички кодекс понашања функционера општине Медвеђа и Етички кодекс понашања запослених у управи и јавним службама општине⁵.

Општина Медвеђа донела је следећа стратешка документа којима је утврдила своја стратешка одређења у појединим областима: Одлука о усвајању Стратешког плана општине Медвеђа за период 2007-2011. године⁶; Стратегија социјалне заштите општине Медвеђа, коју је донела Скупштина општине Медвеђа, на седници број 06-497/2008-I од 11.11.2008. године; Одлуку о усвајању Локалног акционог плана управљања отпадом⁷. Од планских докумената општина Медвеђа донела је Одлука о усвајању Просторног плана општине Медвеђа до 2024. године⁸.

Општа акта: Статут општине Медвеђа⁹, Пословник о раду Скупштине општине Медвеђа¹⁰, Пословник о раду Општинског већа општине Медвеђа, који је донело Општинско веће општине Медвеђа, број 06-251/2008-01, од 17. јуна 2008. године, са Одлуком о изменама и допунама¹¹.

Одлуке: Одлука о Општинској управи општине Медвеђа¹², Одлука о буџету општине Медвеђа за 2012. годину¹³, Одлука о утврђивању проширених права у области социјалне заштите¹⁴, Одлука о накнадама за рад Општинске управе општине Медвеђа¹⁵, Одлука о одређивању коефицијената за обрачун и исплату плата изабраних, именованих и постављених лица у Скупштини општине и општинској управи општине Медвеђа број 06-425/2012-I од 01.10.2012. године.

Правилници: Правилник о буџетском рачуноводству број 121-15/01-12 од 05. јануара 2012. године; Правилник о накнади трошкова примања изабраних, постављених, именованих и запослених лица у органима општине Медвеђа, број 121-16/01-12 од 05.01.2012. године; Правилник о попису имовине и обавеза општине Медвеђа, број 401-24/2010-01 од 15.01.2010. године; Правилник о платама, звањима и занимањима запослених у општинској управи општине Медвеђа број 121-97/2012-01 од 14.02.2012. године.

Унутрашњи оквир Општине представља организациона структура, у којој се пословне активности планирају, извршавају, контролишу и надгледају. Организациона структура представља средство које њеном руководству помаже у остваривању постављених циљева и извршавању донетог буџета.

Скупштина општине Медвеђа донела је Одлуку о Општинском јавном правобранилаштву („Службени гласник општине Лесковац“, број 5/99). Према члану 1.

⁵ „Службени гласник општине Лесковац“, број 11/05

⁶ „Службени гласник општине Лесковац“, бр. 27/2006

⁷ „Службени гласник града Лесковца“, број 6/11

⁸ „Службени гласник града Лесковца“, бр. 27/2012

⁹ „Службени гласник града Лесковца“, број 18/2008, 38/2012

¹⁰ „Службени гласник града Лесковца“, број 18/08

¹¹ „Службени гласник града Лесковца“, број 25/2012

¹² „Службени гласник града Лесковца“, број 5/10

¹³ „Службени гласник града Лесковца“, број 32/11

¹⁴ „Службени гласник града Лесковца“, број 16/2009

¹⁵ „Службени гласник града Лесковца“, број 39/2012

наведене Одлуке, послове заштите имовинских права и интереса општине Медвеђа обавља Општинско јавно правобранилаштво као орган општине. Статутом општине Медвеђа Општинско јавно правобранилаштво није предвиђено као орган општине.

Општина је основала два јавна предузећа: ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“ и ЈП „Радио Медвеђа“ и једно јавно комунално предузеће ЈКП „Обнова“ Медвеђа.

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 067 - Медвеђа, са јединственим бројем буџетског корисника (06153) од органа Општине обухваћени су само Општинска управа и Органи општине Медвеђа а као индиректни корисник Општине обухваћен је Општински фонд за финансирање и изградњу станова солидарности.

Директни корисници немају отворене подрачуне већ своје пословање обављају преко рачуна извршења буџета општине Медвеђа. 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).

Општински фонд за финансирање и изградњу станова солидарности је укинут 05.03.2012. године.

Индиректни корисници буџетских средстава (у даљем тексту ИБК) су: Општинска библиотека „П.П. Његош“, Предшколска установа „Младост“, Туристичка организација општине Медвеђа, ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“ и ЈП „Радио Медвеђа“.

Општинска управа је Одлуком о Општинској управи општине Медвеђа образована као јединствен орган, у којој су основне организационе јединице:

- Одељење за општу управу;
- Одељење за привреду и финансије;
- Одељење за урбанизам.

Према Правилнику о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Медвеђа, послове Општинске управе обављају следеће основне организационе јединице:

- Одељење за општу управу;
- Одељење за јавне службе;
- Одељење за привреду, финансије и приватно предузетништво;
- Одељење за урбанизам, имовинско правне послове, комунално стамбене послове, грађевинске делатности, заштиту животне средине и инспекцијске послове;
- Стручна служба за скупштинске и заједничке послове;
- Кабинет председника.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да:

- су јавна предузећа чији је оснивач општина Медвеђа доставила програме пословања од 05. до 22. децембра 2011. године, а Скупштина их је усвојила 29.12.2011. године, што није у складу са чланом 22. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса;
- текуће субвенције у току 2012. године, извршаване су на основу захтева јавних предузећа уз које углавном није достављена рачуноводствена документација, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему, који регулише да се расход из буџета заснива на рачуноводственој документацији;

- општина Медвеђа није Статутом одредила Општинско јавно правобранилаштво, као директног корисника, што је супротно члану 2. Закона о буџетском систему;
- општина Медвеђа није усагласила списак директних корисника у „Наредби о списку директних и индиректних корисника...“ са директним корисницима одређеним актима општине, што није у складу са чланом 2. и чланом 8. Закона о буџетском систему;
- општина Медвеђа није усагласила Правилник о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Медвеђа са Одлуком о Општинској управи са у делу основних организационих јединица;
- индиректни корисници буџетских средстава нису вршили пренос неутрошених средстава из 2012. године на рачун извршења буџета до краја истека фискалне године, што је супротно члану 59. Закона о буџетском систему.

На основу објашњења одговорних лица, јавна предузећа чији је оснивач општина Медвеђа, нису доставила програме пословања у прописаном року јер су и захтеви за достављање програма пословања упућени од стране оснивача каснили, иако таква обавеза није одређена чланом 22. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса.

Препоручујмо одговорним лицима општине Медвеђа да: појачаним надзором над радом јавних предузећа, обезбеде припрему и доношење Програма пословања у складу са законом утврђеним роковима на адекватан начин одреде статус Општинског јавног правобранилаштва, у складу са Законом о буџетском систему; списак директних корисника у „Наредби о списку директних и индиректних корисника буџета Републике Србије односно буџета локалних власти, корисника ООСО, као и других корисника јавних средстава који су укључени у систем КРТ“ усклади са својим актима и да о томе обавести Управу за трезор у складу са Законом о буџетском систему; усагласе Правилник о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Медвеђа са Одлуком о Општинској управи у делу основних организационих јединица.

2) Управљање ризицима

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

Ревизијом узорковане документације утврђено је да општина Медвеђа 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 Медвеђа 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. Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике. Контролним поступцима имплементирају се контролне политике путем специфичних и рутинских задатака којим се обухватају основне функције контролних активности које треба да буду одвојене и адекватно надгледане, а то су: сегрегација дужности; ауторизација, овлашћење и одобравање; систем дуплог потписа; адекватно документовање; правила за приступ средствима и информацијама и интерна верификација и поуздано извештавање.

Општина Медвеђа је рачуноводствени систем уредила доношењем Правилника о буџетском рачуноводству, број 121-15/01-12 од 05.01.2012. године.

Ревизијом узорковане документације уверили смо се да општина Медвеђа није донела следећа општа акта:

- Правилник о начину коришћења средстава са подрачуна односно других рачуна консолидованог рачуна трезора општине Медвеђа и начину извештавања о инвестирању средстава корисника буџета општине Медвеђа;
- Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета општине Медвеђа;
- Упутство о раду трезора;
- Рачуноводствене политике.

Препоручујемо одговорним лицима општине Медвеђа да ради доследне примене интерних контролних поступака и основне функције контролних активности које се односе на разграничење и раздвајање дужности, овлашћење и ауторизацију, адекватно документовање, интерну верификацију, донесу: Правилник о начину коришћења средстава са подрачуна односно других рачуна консолидованог рачуна трезора општине Медвеђа и начину извештавања о инвестирању средстава корисника буџета општине Медвеђа; Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета општине Медвеђа; Упутство о раду трезора и рачуноводствене политике.

Одељење за привреду и финансије у 2012. години води дневник и главну књигу трезора и помоћне књиге: добављача, основна средства, зараде радника.

Ревизијом узорковане документације, у Одељењу за привреду и финансије сагледавајући организацију вођења буџетског рачуноводства и поступак подношења, одобравања и реализовања захтева директних и индиректних корисника током извршења буџета, утврдили смо да:

- захтеви за плаћање и трансфер средстава индиректних корисника са приложеном документацијом углавном нису оверавани и потписивани од стране одговорних лица индиректних корисника. Приликом подношења захтева индиректни корисници нису достављали комплетну документацију у прилогу, поједини корисници уз захтев нису достављали никакву документацију (Дом здравља, Историјски архив и поједина удружења). Захтеви се заводе у писарници и достављају у Одсек за рачуноводство, где ликвидатор проверава исправност захтева, али својим потписом не оверава захтев, ни

приложено документацију. Захтеве индиректних корисника, поред ликвидатора нису оверавали шеф рачуноводства и Начелник одељења за финансије и привреду, што није у складу са Правилником о буџетском рачуноводству;

- у току 2012. године директни корисници нису подносили захтеве за плаћање и трансфер средстава, што није у складу са Правилником о буџетском рачуноводству;
- фактуре директних корисника без захтева су достављане у Одсек за рачуноводство. Фактуре директних корисника се књиже, али на крају месеца за текући месец, што није у складу са чланом 11. Правилника о буџетском рачуноводству и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству. Рачуни се не књиже по пријему, већ се књиже на крају месеца за текући месец и ствара се обавеза, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12. Правилника о буџетском рачуноводству. Када се један рачун плаћао из више пута. Поједина плаћања су вршена без валидне документације, док за поједина плаћања уз извод постоји само вирман;
- пренос средстава осталим корисницима (школе) је углавном вршен на основу Захтева за плаћање и трансфер средстава са приложеном документацијом, који нису оверавани и потписивани од стране ликвидатора, шефа рачуноводства и начелника за финансије и привреду, што није у складу са Правилником о буџетском рачуноводству;
- пренос средстава осталим корисницима (удружења) је углавном вршен на основу Одлуке о буџету за 2012. годину, а по писаном захтеву удружења (за пар мањих удружења средства су преношена по основу усменог захтева);
- општина Медвеђа није донела Правилник о финансирању удружења општине Медвеђа за 2012. годину;
- расходи и издаци у износу од 11.882 хиљаде динара, који су извршени са наменских подрачуна за разне пројекте из донација нису евидентирани у пословним књигама које води директан корисник, што је у супротности са чланом 16. став 11. Уредбе о буџетском рачуноводству, који прописује да се рачуноводствене исправе књиже истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе. Овај износ преузет је из приручних евиденција која се за разне пројекте из донација интерно воде, а које не представљају пословне књиге у смислу одредби члана 9. Уредбе о буџетском рачуноводству, којим је регулисано да су пословне књиге свеобухватне евиденције о финансијским трансакцијама корисника буџетских средстава.

Препоручујемо одговорним лицима општине Медвеђа да: процедуре извршења буџета извршавају уз примену законских и других прописа као и сопствених општинских аката; 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; расходе и издатке који су извршени са наменских подрачуна евидентирају у пословним књигама, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

3) Информисање и комуникације

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Њега чине запослени, сви предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање

рачуноводствене информације, као и пренос информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности. Све релевантне информације о битним интерним и екстерним догађајима и активностима, у финансијском и нефинансијском облику треба идентификовати, прикупити, обрадити и на одговарајући начин саопштити. Да би се то остварило успостављен је развијен информациони систем којим се обухватају опште контроле и контроле појединих рачунарских апликација, што подразумева успостављање одговарајућег рачуноводственог система путем кога се врши евидентирање трансакција, контролисање пословања, заштита имовине и припрема извештаја.

Општина Медвеђа путем свог веб сајта <http://www.medvedja.org.rs> редовно информисе своје грађане о раду локалне самоуправе у општини, и осталим значајнијим догађајима на целокупној територији општине Медвеђа. На постојећем веб сајту сви текстови се објављују на 3 језика и два писма (српски, ћирилично и латинично писмо, албански и енглески). На веб сајту „О Медвеђи“ могу се пронаћи основни подаци о општини Медвеђа, подаци о актуелном Председнику општине, о скупштини (састав и чланови), Општинско веће (састав и чланови), Статут општине Медвеђа, Информатор о раду, Стратешки и акциони план и друго.

Локална пореска администрација користи софтвер Института Михајло Пупин.

У рачуноводству се користи Рачуноводствени софтвер Трезор и програм за обрачунавање зарада чији је аутор „Завод за унапређење пословања“ доо Београд (најновија верзија 11.4.8). Општина још користи стару верзију програма Трезор. Нова верзија програма је купљена, извршена је обука оператера на новој верзији, а почетак коришћења је планиран половином 2013. године.

Овлашћено лице Сектора за подршку ревизији – Службе за ИТ обавило је основни преглед рачунарског програма за рачуноводство и утврђено је да не постоји интегритет базе података јер се неевидентирају сви атрибути трансакције у базу података. Евиденција свих атрибута једне трансакције вршена је само у току 2004. године, а за све остале, што значи и за 2012. годину, рачунарски програм је радио у демонстрационом моду и у колони број конта уместо броја уписивао је звезде и реч TRIAL DEMO.

За израду финансијских извештаја, општина Медвеђа користи податке из: главне књиге буџета, помоћних књига и годишњих финансијских извештаја индиректних корисника буџетских средстава. Чланом 12. Уредбе о буџетском рачуноводству прописана је обавеза да се подаци из главних књига директних и индиректних корисника синтетизују и књиже у главној књизи трезора на основу периодичних извештаја и завршних рачуна. Синтетизовање података на описани начин је предуслов за израду консолидованог извештаја трезора јединице локалне самоуправе.

Ревизијом узорковане документације уверили смо се да:

- рачунарска апликација за финансијско књиговодство у предметној години радила је у демонстрационом режиму (демо режим рада служи само за презентацију могућности рачунарског програма) и увидом у стање података утврђено је да се не могу сматрати употребљивим и поузданим основом за обезбеђивање тачних и потпуних књиговодствених евиденција;
- индиректни корисници нису састављали тромесечне периодичне извештаје о извршењу буџета и нису извештаје достављали директном кориснику у року од десет дана по истеку тромесечја, за потребе планирања и извршења буџета, што није у складу са чланом 8. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- општина Медвеђа 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.

Препоручујмо одговорним лицима општине Медвеђа да: изврше реорганизовање буџетског рачуноводства у циљу обједињавања података у главној књизи; успоставе ефикаснији рачуноводствени систем; унапређењем софтвера за вођење пословних књига обезбеде свеобухватну и прегледну евиденцију и обезбеде одржавање и техничку подршку корисницима; индиректни корисници састављају тромесечне периодичне извештаје о извршењу буџета и достављају директном кориснику за потребе планирања и извршења буџета; приликом израде завршног рачуна изврше књижења у главној књизи трезора са циљем синтетизовања података из главних књига директних и индиректних корисника.

5) Праћење и процена система

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

Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Медвеђа број: 021-535/08 од 15.12.2008. године у оквиру Одељења за финансије, привреду и приватно предузетништво систематизовано је радно место референта буџетске контроле и ревизије за које је предвиђен један извршилац.

Препоручујемо одговорним лицима општине Медвеђа 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 сектору¹⁶, утврђена је обавеза директних корисника буџетских средстава да успоставе и организују интерну ревизију.

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

Препоручујемо одговорним лицима општине Медвеђа 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

¹⁶ „Службени гласник РС“, број 99/11

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

Скупштина општине Медвеђа је 29.12.2011. године донела Одлуку о буџету општине за 2012. годину, која је објављена у „Службеном гласнику града Лесковца“, број 32/11 од 31.12.2011. године. Одлука о буџету општине за 2012. годину послата је 16.01.2012. године Министарству финансија – Сектору за припрему буџета.

Одлуком о буџету општине Медвеђа за 2012. годину укупни приходи планирани су у износу од 337.560 хиљада динара. Приходе буџета у износу од 337.560 хиљада динара чине текући приходи. У складу са планираним средствима извршен је распоред расхода и издатака по делима - директним корисницима буџета, функционалним, економским класификацијама и позицијама.

Одлука о ребалансу буџета општине Медвеђа за 2012. годину донета је 27.12.2012. године. Укупни приходи и расходи увећани су за 39.827 хиљада динара, а односе се на приходе од пореза у износу од 17.881 хиљада динара, приходе од трансфера у износу од 17.000 хиљада динара и приходе од имовине у износу од 3.426 хиљада динара и остали приходи и примања у износу од 4.946 хиљада динара. Након уношења наведених средстава укупни буџет општине Медвеђа износио је 377.387 хиљада динара.

У следећој табели дат је преглед прихода и примања буџета по Одлуци о ребалансу буџета општине Медвеђа за 2012. годину.

(у хиљадама динара)

Конто	Назив конта	План за 2012. годину
711	Порез на доходак, добит и капиталне добитке	83.066
713	Порез на имовину	11.100
714	Порез на добра и услуге	6.095
716	Други порези	3.000
733	Трансфери	244.500
741	Приходи од имовине	13.746
742	Приходи од продаје добара и услуга	12.135
743	Новчане казне и одузета имовинска корист	2.100
745	Мешовити и неодређени приходи	1.400
771	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	110
Укупно текући приходи		377.252
812	Примања од продаје покретне имовине	135
Укупна примања		135
Укупно приходи и примања		377.387

У следећој табели дат је преглед расхода и издатака по Одлуци о ребалансу буџета општине Медвеђа за 2012. годину

		(у хиљадама динара)
Конто	Опис	План за 2012 годину
41	Расходи за запослене	104.774
42	Коришћење роба и услуга	79.080
44	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	3.000
45	Субвенције	43.790
46	Донације, дотације и трансфери	31.900
47	Социјално осигурање и социјална заштита	19.900
48	Остали расходи	35.243
49	Средства резерве	2.500
Укупно текући расходи		320.187
51	Основна средства	37.000
54	Природна имовина	200
Укупно издаци за нефинансијску имовину		37.200
61	Отплата главнице	20.000
Укупно расходи и издаци		377.387

У поступку ревизије Одлуке о буџету општине Медвеђа за 2012. годину и Одлуке о ребалансу буџета општине Медвеђа за 2012. годину на основу узорковане документације утврђено је следеће:

- Предлози финансијских планова које су доставили индиректни и остали корисници буџета нису сачињени у складу са чланом 37. Закона о буџетском систему;
- нису поштовани рокови буџетског календара у свим фазама припреме, израде и доношења буџета, јер је Захтев за доставу Предлога финансијског плана за 2012. годину достављен корисницима 25.10.2012. године уместо 01.08.2011. године, предлог Одлуке о буџету утврђен је 22.12.2011. године уместо до 01.11.2011. године, Одлука је донета 29.12.2012. године уместо до 20.12.2012. године, што је супротно са чланом 31. Закона о буџетском систему;
- у Одлуци о ребалансу буџета општине Медвеђа за 2012. годину планирани приходи и примања исказани су само за средства из буџета, трансфере и делимично из донација, без исказаних прихода и примања из осталих извора, што је супротно члану 5. Закона о буџетском систему који прописује да се буџетски приходи и примања распоређују и исказују по врстама;
- општи део Одлуке о буџету општине Медвеђа за 2012. годину и Одлука о ребалансу буџета општине Медвеђа 2012. годину не садржи све делове који су прописани чланом 28. Закона о буџетском систему: рачун прихода и расхода и нето набавку нефинансијске имовине (буџетски суфицит, односно дефицит) и рачун финансирања;
- није утврђен износ укупног фискалног суфицита - дефицита и начин његовог финансирања што је супротно члану 30. Закона о буџетском систему:
 - у посебном делу Одлуке о буџету у оквиру функције 110 - Скупштина и Општинско веће заједно су исказани финансијски планови законодавне и извршне власти, што је супротно члану 28. став 3. Закона о буџетском систему. Статутом општине Медвеђа прописано да су органи Општине: Скупштина општине, председник Општине, Општинско веће и Општинска управа;

• Одлука о буџету општине за 2012. годину није припремана и извршавана на основу система јединствене буџетске класификације, што је супротно одредбама члана 29. Закона о буџетском систему и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем:

1. Одлука о буџету општине Медвеђа за 2012. годину и Одлука о ребалансу буџета општине Медвеђа за 2012. годину садржи само раздео 1. Скупштина општине и Општинско веће, у оквиру кога су планирани сви расходи и издаци.

2. На економској класификација 451 - субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама планирана су средства за: а) индиректне кориснике и то: ЈП „Радио“ Медвеђу, ЈП „Дирекцију за урбанизам и изградњу“, Туристичку организацију Сијаринска бања. Расходе и издатке индиректних корисника требало је планирати на одговарајућим економским класификацијама (стварним расходима и издацима), б) за финансирање високог образовања.

3. На економској класификацији 424 - специјализоване услуге планирана су средства за све расходе и издатке Месних заједница које су индиректни буџетски корисници.

4. На функцији 160, економске класификације 481 - дотације невладиним организацијама планирана су средства за трошкове избора - трошкове изборне комисије, а требало их је распоредити по стварним трошковима.

5. На економској класификација 482 - порези, обавезне таксе, казне и пенали планирана су средства и за економску класификацију 483 - новчане казне и пенали по решењу судова;

• 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 странака¹⁷ и Законом о финансирању политичких активности¹⁸. Средства за финансирање редовног рада политичких странака и финансирање трошкова изборне кампање планирана су паушално у износу од 235 хиљада динара, а иста је требало планирати у износу од 727 хиљада динара, од чега за редован рад 349 хиљада динара и за трошкове изборне кампање 377 хиљада динара, односно планирано је 492 хиљаде динара мање од законом прописаног износа, што је супротно са одредбама члана 4. Закона о финансирању политичких странака и члана 16. и 20. Закона о финансирању политичких активности.

У поступку ревизије, према објашњењу одговорних лица, нису поштовани рокови буџетског календара у свим фазама припреме, израде и доношења буџета јер Министарство финансија није у року доставило упутство за припрему одлуке о буџету локалне власти.

Одговорним лицима за припрему и израду буџета општине препоручујемо да се у складу са Законом о буџетском систему: у општем делу Одлуке о буџету искаже: рачун прихода и расхода и нето набавка нефинансијске имовине (буџетски суфицит, односно дефицит) и рачун финансирања; да се утврди износ укупног фискалног суфицита-дефицита и начин његовог финансирања; да се у Одлуци о буџету планирају сви изворни приходи општине; да се Одлука о буџету општине припрема и извршава на основу система јединствене буџетске класификације; да се Одлука о буџету доноси

¹⁷ „Службени гласник РС“, број 93/08 и 43/11

¹⁸ „Службени гласник РС“, број 43/11

у складу са интерним актима; да се средства за редован рад и трошкове изборне кампање политичких странака планирају у обиму прописаном одредбама Закона о финансирању политичких странака и Закона о финансирању политичких активности и да се Одлука о буџету доноси у року прописаном буџетским календаром.

4.1.2 Приходи

Општина Медвеђа у 2012. години планирала је приходе у износу од 377.387 хиљада динара, а остварила 391.451 хиљаду динара. У структури остварених прихода у износу од 391.451 хиљаду динара, највеће учешће имају текући приходи у износу од 390.968 хиљада динара, у оквиру којих највеће учешће имају приходи од пореза на доходак, добит и капиталне добитке у износу од 74.496 хиљада динара.

Структура планираних и остварених прихода и примања дата је у наредној табели:

(у хиљадама динара)

Ек.клас.	Извори прихода и примања	План из буџета (01)	Остварење (01)	Укупно остварење	% (4/3)
1	2	3	4	5	6
711	ПОРЕЗ НА ДОХОДАК, ДОБИТ И КАПИТАЛНЕ ДОБИТКЕ	83.066	74.496	74.496	90
711111	Порез на зараде	67.000	61.999	61.999	93
71112	Порез на приходе од самосталних делатности	2.000	1.948	1.948	97
71116	Порез на приходе од осигурања лица	2	1	1	50
71114	Порез на приходе од имовине (непок.,пољоп.,шумар.,зем.)	5.414	2.017	2.017	37
71119	Порез на друге приходе	8.650	8.531	8.531	99
713	ПОРЕЗ НА ИМОВИНУ	11.100	5.152	5.152	46
71312	Порез на имовину	9.000	2.908	2.908	32
71331	Порез на наслеђе и поклон	500	464	464	93
71342	Порез на капиталне трансакције (пренос апсолутних права)	1.600	1.780	1.780	111
714	ПОРЕЗИ НА ДОБРА И УСЛУГЕ	6.095	5.958	5.958	98
714513	Комунална такса за држање моторних, друмских и прикљ. возила	1.900	1.942	1.942	102
714543	Накнада за промену намене пољ.зем. у грађ.земљиште	75	65	65	87
714547	Накнада за загађивање животне средине(1% од предрач.вредности инвестиције)	320	298	298	93
714552	Боравишна такса	3.300	3.238	3.238	98
714562	Посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине	500	415	415	83
716	ДРУГИ ПОРЕЗИ	3.000	2.004	2.004	67
71611	Комунална такса за фирму	3.000	2.004	2.004	67
732	Донације од међународних орг.			20.016	
733	ТРСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ	244.500	241.937	242.537	99
733151	Текући трансфери од других	197.500	196.810	197.410	99
733152	Други текући трансфери	3.000	3.228	3.228	108
733154	Текући наменски трнсфери од РС у корист нивоа општина	11.000	9.240	9.240	84
733251	Капитални трансфери од др. н	33.000	32.659	32.659	99

41	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ	13.746	11.616	11.616	85
741151	Приходи буџета општине од камата на средства КРТ	50	368	368	736
741526	Накнада за коришћење шума	1.200	1.139	1.139	95
741530	Накнада за коришћење простора и грађ.земљ.	11.986	9.602	9.602	80
741569	Сливна водна накнада од пра	510	507	507	99
742	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА	12.135	10.298	15.900	85
742152	Приходи од давања у закуп непокретности у државној својини	10.000	8.231	12.962	130
742153	Приходи од закупнине за грађ.зем. у корист нивоа општина	35	29	29	83
742351	Приходи који својом делатношћу остваре органи и орг.општине	2.100	2.038	2.909	138
743	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ	2.100	1.967	1.967	94
743324	Приходи од новчаних казни за саобраћајне прекршаје	2.100	1.962	1.962	93
743351	Приходи од новчаних казни за саобраћајне прекршаје		5	5	
744	Добровољни трансфери од физичких и правних лица			10	
745	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ	1.400	1.166	1.808	129
745151	Остали приходи у корист нивоа општина	1.400	1.166	1.808	129
771	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА	110	104	1.008	916
771111	Меморандумске ставке за реф.	110	104	1.008	916
791	Приходи из буџета			8.496	
811	Примања од продаје непокретности			352	
812	Примања од продаје покретне имовине	135	131	131	97
	УКУПНО ПРИХОДИ	377.387	354.829	391.451	104

Приходи од пореза износе 87.610 хиљада динара и чине их:

(у хиљадама динара)

КОНТО	ОПИС	ИЗНОС
7110	Порез на доходак и капиталне добитке	74.496
7130	Порез на имовину	5.152
7140	Порез на добра и услуге	5.958
7160	Други порези	2.004
	Укупно	87.610

У структури пореза у 2012. години, општина Медвеђа је остварила највеће приходе по основу пореза на зараде у износу од 74.496 хиљада динара. У складу са Законом о финансирању локалне самоуправе¹⁹ јединици локалне самоуправе припада 80% од пореза на зараде који се плаћа према пребивалишту запосленог.

¹⁹ „Службени гласник РС“, број 62/2006,47/2011 и 93/2012

Одељење за финансије, привреду, приватно предузетништво - Одсек локалне пореске администрације, општине Медвеђа, доноси решења, наплаћује и контролише наплату пореза на земљиште, пореза на имовину физичких лица, правних лица, комуналних такси, посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине.

Преглед остварења локалних јавних прихода које наплаћује Одсек за локалну пореску администрацију Медвеђа за 2012. годину.

Субјекат ревизије Општина Медвеђа			Број издатих решења за пореску обавезе за 2012.	Утврђене обавезе по издатим решењима за 2012.	Наплаћени јавни приходи		Индекс (8:7)	Стање потраживања на дан 01.01.2013. године		Број послатих опомена	Број принудних наплат
Врста јавних прихода	Стање потраживања на дан 01.01.2012. године				2011	2012		Главни дуг	Камата		
	Главни дуг	Камата									
Порез на имовину физичких лица	2.437	1.992	1398	2.569	2.270	1.749	0.77	2.783	2.429	-	-
Порез на имовину од правних лица	1.989	2.856	19	2.611	282	1.158	4.11	3.372	3.997		
Посебна накнада за зашт. и унапређење животне средине			1230	875	96	409	4.27	936			
Комунална такса за истицање фирме на пословном простору	2.345	698	214	2.902	3.346	2.004	0.60	2.331	1.196		
Укупно	6.771	5.546	2.861	8.957	5.994	5.320		9.422	7.622	407	0

На основу података у приказаној табели, укупно стање потраживања по основу јавних прихода које наплаћује Одељење за финансије и привреду, на име главног дуга и камате на дан 01.01.2013. године износи 17.044 хиљаде динара. У току 2012. године јавни приходи су наплаћени у износу од 5.320 хиљада динара.

Одсек локалне пореске администрације, општине Медвеђа, доноси решења којима се утврђује порез на имовину и порез на земљиште на основу Одлуке о утврђивању висине стопе пореза на имовину на територији општине Медвеђа за 2012. годину.²⁰

Локалне комуналне таксе за 2012. годину наплаћиване су на основу Одлуке о локалним комуналним таксама²¹ и Одлуке о измени Одлуке о локалним комуналним таксама²² која садржи једанаест тарифа локалних комуналних такси. Тарифа локалне комуналне таксе утврђује обвезнике, висину, олакшице, начин утврђивања и плаћања локалне комуналне таксе, начин контроле и рачун на који се уплаћује иста. На основу наведене Одлуке, општина Медвеђа је у 2012. години остварила приходе по следећим таксама:

- комунална такса за истицање фирме у износу од 2.004 хиљаде динара,
- комунална такса за држање моторних, друмских и прикључних возила, осим за пољопривредна возила и машине у износу од 905 хиљада динара,

Општина Медвеђа је Одлуку о локалним комуналним таксама²³ усагласила са Законом о финансирању локалне самоуправе²⁴.

²⁰„Службени гласник града Лесковца“, број 32/2011

²¹„Службени гласник града Лесковца“, број 20/09

²²„Службени гласник града Лесковца“, број 28/10

²³„Службени гласник града Лесковца“, број 39/2012

²⁴„Службени гласник РС“, број 62/06, 47/11 и 93/12

Одсек локалне пореске администрације општине Медвеђа је 2009. године, преузео надлежност за администрирање локалних јавних прихода од Пореске управе, и континуирано ради на ажурирању базе података пореских обвезника и повећању пореских прихода. У 2012. години донето је 1.417 решења за порез на имовину и земљиште и остварен приход од 2.907 хиљада динара, приход по основу локалне комуналне таксе за истицање фирме на пословном простору остварен је у износу од 2.004 хиљаде динара и донето је 214 решења.

Приходи од накнаде за загађивање животне средине евидентирани су у износу од 298 хиљада динара. Средства која је Република пренела трошила су се на основу Програма годишњег коришћења средстава Буџетског фонда за заштиту животне средине општине Медвеђа за 2012. годину, који је усвојила Скупштина општине Медвеђа дана 05.03.2012. године, број 06-112/2012. Министарство животне средине и просторног планирања дало је сагласност на наведени Програм, број 401-00-234/2012-01 од 22.02.2012. године.

Посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине утврђивана је и наплаћивана на основу Одлуке о накнади за заштиту и унапређење животне средине на територији општине Медвеђа, број 06-108/2011-1 од 18.03.2011. године и Одлуке о измени и допуни Одлуке о накнади за заштиту и унапређење животне средине општине Медвеђа, број 06-445/2012-1. Обвезници плаћања ове накнаде су власници, односно закупци непокретности - пословног простора или земљишта, који се користи за обављање пословних делатности. Утврђивање обавезе и контролу наплате накнаде врши Одсек локалне пореске администрације општине Медвеђа која је у 2012. години издала 1.230 решења. Остварени приходи по овом основу износе 415 хиљада динара.

Приходи од боравишне таксе евидентирани у износу од 3.238 хиљада динара. Боравишну таксу плаћа физичко лице које користи услуге смештаја у угоститељским, односно туристичким објектима на територији општине, изван свог пребивалишта, а на основу Одлуке о боравишној такси, број 06-99/2007-01 од 29.03.2007. године.

На основу извршене ревизије утврђивања и наплате локалних комуналних такси утврђено је следеће:

- Општина није остварила приход за следеће локалне комуналне таксе које је увела Одлуком о локалним комуналним таксама: држање средстава за игре („забавне игре“); коришћење простора за паркирање друмских моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима и заузеће јавне површине грађевинским материјалом и за извођење грађевинских радова;
- ревизорима није презентован доказ о извршеној контроли над спровођењем Одлуке о локалним комуналним таксама, у складу са чланом 5. Одлуке, по којој је ЛПА задужена за контролу спровођења наведене Одлуке.

Одговорним лицима препоручујемо да доследно спроводе Одлуку о локалним комуналним таксама за територију Општине и врше наплату за комуналне таксе које су прописане Одлуком; да ЛПА изврши контролу над спровођењем Одлуке о локалним комуналним таксама.

Донације и трансфери - 730000

Донације и трансфери у 2012. години износе 241.937 хиљада динара, а састоје се од:

- текућих ненаменских трансфера од Републике у корист нивоа општине у износу од 196.810 хиљада динара,
- других текућих трансфера од Републике у корист нивоа општине у износу од 3.228 хиљада динара,
- текућих наменских трансфера, у ужем смислу, од Републике у корист нивоа општине у износу од 9.240 хиљада динара,
- капиталних наменских трансфера, у ужем смислу, од Републике у корист нивоа општине у износу од 32.659 хиљада динара.

Препоручујемо одговорним лицима општине Медвеђа да се евидентирање прихода врше у складу са чланом 9. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Други приходи - 740000

Други приходи износе 25.048 хиљада динара и чине их:

(у хиљадама динара)		
конто	опис	износ
741000	Приходи од имовине	11.617
742000	Приходи од продаје добара и услуга	10.298
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	1.967
745000	Мешовити и неодређени приходи	1.166
	Укупно	25.048

Општина Медвеђа је у 2012. години остварила приход од камата на средства консолидованог рачуна трезора укључена у Управу за трезор у износу од 368 хиљада динара.

На територији општине Медвеђа предузеће Фармаком МБ из Шапца врши експлоатацију у руднику Леце и предузеће „Дунав Минералс“ доо Београд у Тулару врши експлоатацију минералних сировина. Носилац експлоатације плаћа накнаду за коришћење минералних сировина и геотермалних ресурса у складу са чланом 136. Закона о рударству и геолошким истраживањима. Општина Медвеђа обрађала се Захтевом Министарству природних ресурса рударства и просторног планирања Републике Србије за уплату накнаде за коришћење минералних сировина и геотермалних ресурса. Општина Медвеђа није остварила приходе по овом основу и нема сазнање колика јој средства припадају.

У току 2012. године општина Медвеђа остварила је приход од накнаде за коришћење грађевинског земљишта у износу од 9.602 хиљаде динара. ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“ Медвеђа доноси Решења за уплату накнаде на основу Одлуке о грађевинском земљишту²⁵. У 2012. години донето је 38 Решења за правна лица и 1.125 решења за физичка лица. Укупно задужење по донетим решењима је 10.829 хиљада динара.

Приход од давања у закуп непокретности остварен је у износу од 8.231 хиљаде динара.

Општина Медвеђа остварује приход од закупа по више основа и то:

1) по основу Уговора о откупу станова (закључено 16 уговора за станове укупне површине од 1.067,35м²),

²⁵ „Службени гласник града Лесковца“, број 2/2009

2) по основу Уговора о закупу 19 станова (власништво општине) укупне површине од 949,94м² и Уговора о закупу са избеглицама или социјалним случајевима за 4 објекта -15 стамбених јединица нето површине од 35,22м² до 37,56м²,

3) по основу Уговора о закупу пословног простора у објекту званом „Бизнис инкубатор“ у Медвеђи чија је укупна површина 592м². Задужење по основу поменутог закупа износи 1.218 хиљада динара за годину дана,

4) по основу прихода од закупа пословног простора и камиона:

- пословни простор површине 21,17м² у државној својини, који је у саставу апотеке у Тулару (Уговор са „Телекомом“),

- пословне просторије у Тулару (део пословних просторија бивше фабрике „Туларка“ и то два објекта димензије 10м пута 15м и 10м пута 20м и котларницу на катастарској парцели број 1390 у КО Туларе). Уговор о закупу са Дунав Минералис доо Београд,

- Уговор о подзакупу са Дунав Минералис доо Београд, бивша фабрика Термомонт.

- Уговор о поверавању делатности сакупљања, одвожења и депоновања смећа закључен између општине Медвеђа, Компаније „PORR-WERNER&WEBER“ DOO Ниш и „ПВВ-Лесковац“ доо, којим Општина уступа камион смећар уз годишњу надокнаду од 2000 еура у динарској противвредности.

Приходи које својом делатношћу врши Општинска управа, остварени су у износу од 2.038 хиљада динара. Одлуком о накнадама за рад Општинске управе општине Медвеђа, број 06-794/2012-I од 26.11.2012. године прописана је накнада по тарифним бројевима од 1 до 34 у зависности од врсте накнаде. Накнада се плаћа за поједине акте и радње које издаје Општинска управа Медвеђа.

У току 2012. године на уплатни рачун прихода од новчаних казни за саобраћајне прекршаје евидентирано је 1.967 хиљада динара. Сагласно члану 17. Закона о безбедности саобраћаја на путевима²⁶, јединице локалне самоуправе у оквиру својих права и дужности, обезбеђују средства за унапређења безбедности саобраћаја. Извор прихода из којих се финансира део активности из безбедности саобраћаја су и приходи од новчаних казни за саобраћајне прекршаје. Распоред средства остварен од прихода од новчаних казни за саобраћајне прекршаје користи се према програму који доноси надлежни извршни орган јединице локалне самоуправе, на предлог тела за координацију. Општина Медвеђа није донела Програм коришћења средстава за финансирање унапређења безбедности саобраћаја на путевима на територији општине Медвеђа за 2012. годину, што је супротно члану 19. Закона о безбедности саобраћаја на путевима.

По изјави надлежних у општини Медвеђа средства од новчаних казни за саобраћајне прекршаје наплаћене у 2012. години, утрошена су за набавку климе за полицијску управу Медвеђа у износу од 83 хиљаде динара, а остатак прихода утрошен је за остале расходе и издатке.

Препоручује се општини Медвеђа да донесе Програм коришћења средстава за финансирање унапређења безбедности саобраћаја на путевима на територији општине Медвеђа и да приходе од новчаних казни за саобраћајне прекршаје троше у складу са чланом 17. Закона о безбедности саобраћаја на путевима.

На конту остали приходи у корист нивоа општина евидентиран је приход у износу од 1.167 хиљада динара. Износ од 932 хиљаде динара односи се на повраћај неутрошених средстава која је Техничка школа у Медвеђи погрешно уплатила на крају 2011. године.

²⁶ „Службени гласник РС“, број 41/2009 и 53/2010

Повраћај средстава извршен је 13.01.2012. године на конту остали приходи у корист нивоа општина. На овом конту погрешно је евидентиран износ од 235 хиљада динара који се односи на рефундације од Фондова за боловање преко 30 дана и породилско боловање. Рефундацију расхода од Фондова требало је евидентирати на конту Меморандумске ставке за рефундацију расхода.

Препоручује се одговорним лицима општине Медвеђа да се евидентирање прихода врши у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Меморандумске ставке за рефундацију расхода евидентирани су у износу од 104 хиљаде динара. Евидентаране су рефундације од Фондова за боловање преко 30 дана и породилско боловање из предходне године.

У поступку ревизије утврдили смо да приход општине Медвеђа, који није уплаћен преко уплатних рачуна јавних прихода износи 19.214 хиљаде динара. Наведени приходи остварени су на наменске рачуне (подрачуна) Општине Медвеђа, који су отворени у оквиру КРТ-а, по основу донација за различите пројекте. Наведени приход је исказан у консолидованом Извештају о извршењу буџета на конту 732100 - Текуће донације од међународних организација. Приход за Пројекат ДИЛС - Министарство просвете требало је прокњижити на конту 733100 - текући ненаменски трансфери од Републике у корист нивоа општине.

Преглед подрачуна по основу пројеката:

Редни број	Подрачун	средства у 2012.
1.	Пројекат ДИЛС-Министарство просвете	1.609
2.	Пројекат „Развој предузетништва“ ПБИЛД	791
3.	Пројекат „Помоћ и нега у кући“ ПБИЛД	1.360
4.	Пројекти:Имплементација ЕУ Прогрес пројеката-ЕУ Прогрес	14.183
5.	Пројекат „Трим стазе“-ЕУ Прогрес	996
6.	Пројекат „Социјална карта“ ПБИЛД	275
		19.214

Препоручујемо одговорним лицима општине Медвеђа да обезбеде уплату свих јавних прихода у буџет преко прописаних уплатних рачуна.

Приходи ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“ Медвеђа који нису уплаћени на рачун јавних прихода

Приходи које је општина Медвеђа остварила од накнаде за уређивање грађевинског земљишта за изградњу стамбеног и пословног простора у 2012. години евидентирани су на рачуну ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“ Медвеђа у износу од 2.028 хиљада динара. Накнада за уређивање грађевинског земљишта за изградњу стамбеног и пословног простора утврђивана је и наплаћивана на основу Одлуке о грађевинском земљишту²⁷. ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“ Медвеђа је у 2012. години закључила пет Уговора (легализација, изградња нових објеката) на име накнаде за уређивање грађевинског земљишта и остварила приход од 32 хиљаде динара. Одлуком о критеријумима и условима за постављање мањих монтажних објеката на јавним површинама на територији

²⁷ „Службени гласник града Лесковца“, број 2/2009

општине Медвеђа²⁸ прописано је да ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“ Медвеђа закључује уговоре о закупу земљишта ради постављања мањих монтажних објеката. Земљиште се издаје у закуп јавним надметањем или непосредном погодбом. Приход који је остварен у 2012. години по овом основу износи 1.996 хиљада динара.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је да је ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“ Медвеђа остварила приходе по основу накнаде за уређивање грађевинског земљишта за изградњу стамбеног и пословног простора у износу од 2.028 хиљада динара, који нису уплаћени на рачун јавних прихода, што је супротно члану 49. Закона о буџетском систему, по коме су директни и индиректни корисници буџетских средстава обавезни да обезбеде потпуно и правовремено, на дан реализације, уплаћивање прихода и примања буџета из оквира своје надлежности на прописан рачун одговарајућег консолидованог рачуна трезора, за потребе распоређивања у буџету, у складу са законом и чланом 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна, по коме се средства за чију су уплату прописани рачуни уплаћују искључиво преко тих рачуна.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“ Медвеђа да наплату прихода по основу накнаде за уређивање грађевинског земљишта за изградњу стамбеног и пословног простора врше у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна.

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 задуживањем и продајом финансијске имовине.

Примања од продаје покретне имовине (конто 812000). Општина Медвеђа је у складу са Одлуком о отуђењу возила прикупљањем писмених понуда, на основу примљених понуда са најповољнијим понуђачем закључила Уговор о продаји моторног возила, број 404-85/2012 од 06.02.2012. године. По том основу остварен је приход од 131 хиљаду динара.

Ревизијом није утврђено да узорковане рачуноводствене исправе садрже неправилности.

4.1.4. Текући расходи

У наредним табелама тачке 4.1.4. Расходи и тачке 4.1.5. Издаци, према економској класификацији група презентовани су подаци о планираном оквиру расхода и издатака, њиховим реалокацијама, исказаном извршењу и налазима ревизије, са припадајућим индексима извршења, за узорковане разделе буџета Општине, односно организационе јединице.

4.1.4.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група - 411000

(у хиљадама динара)

Р. Бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине и Општинско веће	4.700	4.700	4.661	3.522	75	76

²⁸ „Службени гласник општине Лесковца“, број 17/2005

2	Општинска управа	55.000	55.000	52.837	52.837	96	100
3	ПУ „Младост“	15.000	15.000	16.335	16.335	109	100
4	ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“	0	0	0	5.780		
5	ЈП „Радио“	0	0	0	6.340		
6	Туристичка организација	0	0	0	3.888		
	Укупно корисника (1-6)	74.700	74.700	73.833	88.702	118	120
	Укупно општина- Група 411000	81.300	81.300	85.873	100.742	124	117

Напомена: Износ извршених расхода на овој групи конта увећан је за 16.008 хиљада динара и то: код ЈП „Дирекције за урбанизам и изградњу“ Медвеђа у износу од 5.780 хиљада динара, ЈП „Радио“ у износу од 6.340 хиљада динара, Туристичке организације Медвеђа у износу од 3.888 хиљада динара а по основу расхода који су евидентирани на групи 451000 – субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у истом износу, што је ближе објашњено у тачки 4.1.4.16. Износ извршених расхода на овој групи конта умањен је за 1.139 хиљада динара и то код Скупштине општине и Општинског већа, што је ближе објашњено у даљем тексту.

1) Скупштина општине и Општинско веће. Са ове буџетске позиције плаћени су расходи у износу од 4.661 хиљада динара, и то за плате, додатке и накнаде запослених код Скупштине општине и Општинског већа. Исплата накнада Председнику Скупштине и Заменику председника Скупштине, који нису у радном односу у општини Медвеђа у укупном износу од 1.139 хиљада динара, није правилно извршена са ове позиције. Ове исплате требало је вршити са групе конта 423000 - услуге по уговору.

2) Општинска управа. У складу са Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Медвеђа, број: 021-535/08 од 15.12.2008. године, на коју је сагласност дало Општинско веће дана 17.12.2008. године и Правилником о изменама и допунама Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Медвеђа (донете су две измене и допуне, последња измена 01-021-740/2012 од 09.11.2012. године), послове планирања, обрачуна и исплате расхода за плате, додатке, накнаде запосленима и социјалне доприносе на терет послодавца за директне кориснике обавља Одељење за привреду и финансије. За сва запослена лица дневно се води евиденција о присутности на раду. Уз обрачун плате приложени су Прегледи часова рада оверени од стране руководиоца одељења.

Увидом у персонална досијеа шест радника који су у 2012. години примљени у радни однос на неодређено време утврђено је да пријем истих није извршен у складу са чланом 8., 9. и 10. Закона о радним односима у државним органима којим је прописано да се за пријем радника на неодређено време објављује оглас. Радни однос заснован на одређено време не може да постане радни однос на неодређено време. Примљени радници су прво засновали радни однос на одређено време а након истека тог периода примљени су у радни однос на неодређено време Решењем Начелника општинске управе. Поједини запослени распоређени су на радна места за која не испуњавају услове прописане Правилником и то: за радно место референта извршења Буџета и фондова прописано је искуство од 3 године, а примљени радник има радни стаж мањи од прописаног; координатора за ЛЕР прописана је висока стручна спрема, а радник распоређен на том радном месту има завршену вишу школу. Општина Медвеђа је у 2012. години расписала Оглас за пријем 32 приправника а донела решења о заснивању радног односа у својству приправника са 45 лица. Након три месеца са 13 приправника који су примљени мимо расписаног огласа раскинут је радни однос и закључени су уговори о делу. Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Медвеђа у члану 17. предвиђено је да се у Општинској управи могу примити приправници

ради стручног оспособљавања у складу са одредбама закона и других прописа али није утврђен број приправника.

На дан 31.12.2012. године у општини Медвеђа је код директних и индиректних корисника буџета, било запослено укупно 156 радника и то 137 на неодређено и 19 на одређено време. Код директних корисника запослено је укупно 81 радник (73 на неодређено 8 на одређено време), а код индиректних корисника укупно 75 радника (64 на неодређено и 11 на одређено време).

У току 2012. године исплаћен је део плате за новембар 2011. године, децембар 2011. године и плате за 2012. годину закључно са новембром. Плата се исплаћује једном месечно и то са одговарајуће функције за сваког директног корисника. Директни корисници не подносе захтев за плаћање.

Општина Медвеђа плате запослених исплаћује на основу Закона о платама у државним органима и јавним службама, Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима²⁹, Правилника о платама, звањима и занимањима запослених у Општинској управи општине Медвеђа, (број 121-97/2012-01 од 14.02.2012) и Одлуке о одређивању коефицијената за обрачун и исплату плата изабраних, именованих и постављених лица у Скупштини општине и Општинској управи општине (број 06-98/2012-1 од 21.02.2012) и измене ове Одлуке (број: 06-576/2012-1 од 01.10.2012. године).

За постављена, изабрана лица и запослена лица, извршена је провера донетих решења којима је утврђен коефицијент за обрачун и исплату плата и права на додатак на плату. Директни корисници општине Медвеђа у току 2011. године на конту 411111 – плате по основу цене рада су евидентирали додатак за рад на дан државног и верског празника и накнаду зараде за време одсуствовања са рада на дан државног празника који је нерадни дан, годишњег одмора и плаћеног одсуства. Износ додатака за рад на дан државног и верског празника и накнаде зараде за време одсуствовања са рада на дан државног празника који је нерадни дан, годишњег одмора и плаћеног одсуства у току поступка ревизије није могао бити утврђен.

На основу узорковане документације утврђено је да:

- на овој буџетској позицији расходи у износу од 1.139 хиљада динара евидентирани су супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер је евидентирана исплата накнада за Председника Скупштине и Заменика председника скупштине који нису у радном односу у општини Медвеђа, уместо на групи конта 423000 – услуге по уговору;
- Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи садржи следеће неправилности:
 - за одређени број радних места степен стручне спреме одређен је супротно одредбама Закона о радним односима у државним органима и другим важећим прописима и Законом о високом образовању који прописује услове за то радно место,
 - прописани услови у погледу школске спреме за радна места на којима се поред осталог води управни поступак и доносе решења у управном поступку, нису у складу са чланом 84. Закона о државној управи³⁰ којим је одређено да за вођење управног поступка и

²⁹ „Службени гласник РС“, број 69/02... 44/08

³⁰ „Службени гласник РС“, број 79/05...95/2010

одлучивања о правима и обавезама физичких и правних лица може бити овлашћен само државни службеник који има стечено високо образовање,

- пријем радника на неодређено време није вршен у складу са чланом 8., 9. и 10. Закона о радним односима у државним органима,

- није утврђен број приправника, што је супротно члану 12. Закона о радним односима у државним органима;

- за изабрана лица више су обрачунате и исплаћене бруто плате у износу од 948 хиљада динара и то по основу увећаних коефицијената, што је супротно члану 9. став 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама³¹;

- општина Медвеђа је у току 2012. године, на конту 411111 – плате по основу цене рада евидентирала додатке и накнаде запослених (минули рад, додатак за рад на дан државног и верског празника и остало), што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- расходи за плате, додатке и накнаде запослених више су исказани у односу на одобрену апропријацију за ту намену у тој буџетској години у износу од 4.573 хиљаде динара и то код: индиректног корисника ЈП „Дирекције за урбанизам и планирање“ из осталих извора у износу од 2.028 хиљада динара и индиректног корисника ПУ „Младост“ у износу од 2.545 хиљада динара из осталих извора, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима општине Медвеђа да: пријем радника на неодређено време врше у складу са Законом о радним односима у државним органима и у складу са Правилником о изменама и допунама Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Медвеђа; да усагласе Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Медвеђа са важећим прописима; приликом обрачуна и исплате плата примењују коефицијенте утврђене Законом о платама у државним органима и јавним службама³²; се евидентирање исплата плата, додатака и накнада запослених врши у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; извршење буџета врше у складу са Законом о буџетском систему и да обавезе које преузимају директни односно индиректни корисници морају одговорати апропријацијама које су им одобрене за ту намену у тој буџетској години.

3) ПУ „Младост“ Медвеђа

На дан 31.12.2012 године ПУ је имала 36 запослених, од тога броја 29 радника на неодређено време и 7 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 Појединачног колективног уговора за запослене у Предшколској установи „Младост“ Медвеђа, који је потписан са оснивачем³³ и Правилника о организацији и систематизацији радних места, број 41/12 од 06.04.2012. године.

³¹ „Службени гласник РС“, број 34/01, 62/06, 63/06 и 116/08

³² „Службени гласник РС“, број 34/01, 62/06, 63/06 и 116/08

³³ „Службени гласник града Лесковца“, број 205/12

Ред. број	Радно место	Стручна спрема	Коефицијент из Уредбе	Коефицијент из Пој.кол.уговора
1	Директор	VI	17,86	19,34
2	М.сестра	IV	11,15	13,42
3	Адм.радник	IV	11,15	13,42
4	Ложач	III	7,82	8,45
5	Кувар	III	7,82	8,45
6	Спремачица	II	6,83	7,45

По основу увећаних коефицијената код појединих запослених наведених у табели, бруто плата исплаћена је у већем износу од 422 хиљаде динара.

Предшколска установа „Младост“ Медвеђа је у 2012. години, на конту 411111 – плате по основу цене рада евидентирала и додатке и накнаде запослених (минули рад, додатак за рад на дан државног и верског празника и сл.).

На основу узорковане документације утврђено је да су:

- у Појединачном колективном уговору за запослене у Предшколској установи „Младост“ Медвеђа“ прописани већи коефицијенти за поједина радна места од коефицијената који су прописани Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама - за основно образовање³⁴ и да су по том основу исплаћане бруто плате у већем износу од 422 хиљаде динара;

- Предшколска установа „Младост“ Медвеђа је у току 2012. године, на конту 411111 – плате по основу цене рада евидентирала додатке и накнаде запослених (минули рад, додатак за рад на дан државног и верског празника и остало), што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе „Младост“ Медвеђа да усагласи своја интерна акта са важећим прописима и да књижење плата, додатака и накнада врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4) ЈП „Дирекција за урбанizam и изградњу“ Медвеђа

Општина Медвеђа је неисправно планирала и исплатила плате ЈП „Дирекција за урбанizam и изградњу“ Медвеђа у износу од 5.780 хиљада динара. Плате су планиране и исплаћене са погрешне економске квалификације, субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама (конто 451000) уместо са економске квалификације плате, додаци и накнаде стално запослених (конто 411000) јер је Дирекција индиректни корисник буџета општине Медвеђа, што је ближе објашњено у тачки 4.1.4.16.

У току 2012. године исплаћена је плата за децембар 2011. године и плате за 2012. годину закључно са новембром. Плата се исплаћује два пута месечно.

Права, обавезе и одговорности запослених по основу рада и радног односа уређени су Правилником о организацији и систематизацији послова и радних задатака у јавном предузећу Дирекција за урбанizam и изградњу Медвеђа, број 272-01/2005 од 21.07.2005. године и Одлуком о измени Правилника о организацији и систематизацији послова и радних задатака у јавном предузећу Дирекција за урбанizam и изградњу Медвеђа, број 186-01/2007 од 31.12.2007. године. Коефицијенти за обрачун плата запослених одређени

³⁴ „Службени гласник РС“, број 44/01...100/11

су на основу Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима³⁵.

ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“ Медвеђа је на дан 31.12.2012. године имала 11 радника, од тога 9 радника на неодређено време и 2 радника на одређено време.

На конту 411111 – плате по основу цене рада евидентирани су додаци и накнаде запослених (минули рад, додатак за рад државног и верског празника и сл.).

На основу узорковане документације утврђено је да:

- расходи за плате ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“ Медвеђа нису планирани, евидентирани и исказани у складу са организационом и функционалном класификацијом, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему;
- уз приложени захтев за пренос средстава за плате ЈП „Дирекцији за урбанизам и изградњу“ 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;
- ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“ Медвеђа је у току 2012. године, на конту 411111 – плате по основу цене рада евидентирала додатке и накнаде запослених (минули рад, додатак за рад на дан државног и верског празника и остало), што није у складу са Правилником стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Општине да: расходе планирају, извршавају и евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; да исплату плата врше у складу са Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима; приликом израде нацрта Одлуке о буџету и финансијских планова обезбеде примену прописане буџетске класификације којом се обезбеђује интегритет буџетског система; расходе и издатке планирају, извршавају и евидентирају у складу са организационом и функционалном класификацијом на коју се исти односе.

4.1.4.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група - 412000

(у хиљадама динара)

Р. Бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине и Општинско веће	800	800	788	616	96	78
2	Општинска управа	9.500	9.500	9.151	9.151	96	100
3	ПУ „Младост“	3.500	3.500	3.504	3.504	100	100
4	ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“	0	0		1.087		
5	ЈП „Радио“	0	0	0	1.089		
6	Туристичка организација Медвеђа	0	0	0	475		
	Укупно корисника(1-6)	13.800	13.800	13.443	15.922	115	118
	Укупно општина- Група 412000	14.930	14.930	14.717	17.396	116	118

Напомена: Износ извршених расхода на овој групи конта увећан је за 2.851 хиљаду динара и то: код ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“ Медвеђа у износу од 1.087 хиљада динара, ЈП „Радио“ у износу од 1.089 хиљада динара, Туристичке организације Медвеђа у износу од 675 хиљада динара а по основу расхода који су евидентирани на

³⁵ „Службени гласник РС“, број 69/02... 44/08

групи 451000 – субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у истом износу, што је ближе објашњено у тачки 4.1.4.16. Износ извршених расхода на овој групи конта умањен је за 172 хиљаде динара и то код Скупштине општине и Општинског већа, што је ближе објашњено у даљем тексту.

На овој позицији исказани су укупно плаћени социјални доприноси на терет послодавца од 14.717 хиљада динара, од чега је на име ПИО плаћено 9.044 хиљаде динара, за допринос за здравствено осигурање 5.057 хиљада динара и за допринос за незапосленост 616 хиљада динара.

На основу узорковане документације утврђено је да на овој буџетској позицији расходи у износу од 172 хиљаде динара евидентирани су супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер је евидентирана исплата доприноса за Председника Скупштине и Заменика председника скупштине који нису у радном односу у општини Медвеђа, уместо на групи конта 423000 – услуге по уговору.

Препоручујемо одговорним лицима Општине да расходе планирају, извршавају и евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.3 Накнаде у природи, група - 413000

(у хиљадама динара)

Р. Бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	1.800	1.800	1.565	1.379	77	88
2	ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“	0	0		80		
3	ЈП „Радио“	0	0	0	369		
4	Туристичка организација	0	0	0	118		
	Укупно корисника (1-4)	1.800	1.800	1.565	1.946	108	124
	Укупно општина- Група 413000	2.110	2.110	1.898	2.279	108	120

Напомена: Износ извршених расхода на овој групи конта увећан је за 567 хиљада динара и то: код ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“ Медвеђа у износу од 80 хиљада динара, ЈП „Радио“ у износу од 369 хиљада динара, Туристичке организације Медвеђа у износу од 118 хиљада динара а по основу расхода који су евидентирани на групи 451000 – субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у истом износу, што је ближе објашњено у тачки 4.1.4.16. Износ извршених расхода на овој групи конта умањен је за 186 хиљада динара и то код Општинске управе, што је ближе објашњено у даљем тексту.

Општинска управа је са овог конта плаћала рачуне Предузећу за превоз путника и робе ДОО „Југотранс“ Лесковац у укупном износу од 1.565 хиљада динара за превоз на посао и са посла запослених и то: Општинској управи износ од 1.184 хиљада динара, Музичкој школи износ од 186 хиљада динара, ПУ „Младост“ износ од 119 хиљада динара, у Библиотеци износ од 54 хиљаде динара.

Општина Медвеђа је закључила Уговор о поверавању обављања комуналне делатности превоза путника у градском и приградском саобраћају на територији општине Медвеђа са ДОО „Југотрансом“ Лесковац, број 344-14/2012-02 од 08.02.2012. године. Уз налог за књижење приложена је фактура превозника заједно са списком запослених којима је издата картица. Са овог конта неисправно су плаћени рачуни за превоз запослених у Музичкој школи, које је требало платити са конта 463000 - трансфери осталим нивоима власти.

На основу узорковане документације утврђено је да на овој буџетској позицији расходи у износу од 186 хиљада динара, који се односе на Музичку школу, нису евидентирани у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер је евидентиран расход накнаде у натури (конто - 413000) у износу од 186 хиљада динара а требало је евидентирати на економској класификацији трансфери осталим нивоима власти (конто 463000) у истом износу.

Препоручује се одговорним лицима општине Медвеђа да књижење накнада у натури врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.4. Социјална давања запосленима, група - 414000

(у хиљадама динара)

Р. Бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	1.300	1.300	1.198	1.198	92	100
2	Укупно корисника (1-1)	1.300	1.300	1.198	1.198	92	100
	Укупно општина- Група 414000	1.630	1.630	2.513	2.513	154	100

1) Општинска управа - евидентиране су следеће исплате: породилско боловање 63 хиљаде динара; боловање преко 30 дана 271 хиљада динара; помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице 74 хиљаде динара; помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице 40 хиљада динара; остале помоћи запосленим радницима 750 хиљада динара.

На основу узорковане документације утврђено је да је:

- општина Медвеђа извршила исплату помоћи именованим, постављеним и запосленим лицима у укупном износу од 1.440 хиљада динара супротно одредбама члана 13. Закона о буџету РС којим је прецизирано да се у 2012. години не могу исплаћивати награде и бонуси предвиђени посебним појединачним колективним уговорима буџета локалне власти, осим јубиларних награда, а у складу са одредбама члана 56. став 3. Закона о буџетском систему;
- општина Медвеђа није преносила средства индиректним корисницима за исплату осталих новчаних помоћи, већ је за индиректне кориснике подигнута готовина са рачуна извршења буџета у износу од 690 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. и чланом 54. Закона о буџетском систему и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- расходи социјална давања запосленима више су исказани у односу на одобрену апропријацију за ту намену у тој буџетској години за износ извршених расхода из осталих извора код ПУ „Младост“ у износу од 883 хиљаде динара, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима општине Медвеђа да исплату помоћи врше у складу са Законом о буџету РС и Законом о буџетском систему; да књижење остале помоћи запосленим радницима врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и обавезе које преузимају директни односно индиректни корисници морају

одговарати апроријацијама које су им одобрене за ту намену у тој буџетској години врше у складу са Законом о буџетском систему.

4.1.4.5. Накнада трошкова за запослене, група - 415000

(у хиљадама динара)

Р. Бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа			195	195		100
	Укупно корисника (1-1)			195	195		100
	Укупно општина- Група 415000			307	307		100

1) **Општинска управа** - исказана је накнада трошкова за запослене за превоз на посао и са посла код Општинске управе у износу од 195 хиљада динара. Општина Медвеђа у Одлуци о ребалансу буџета општине Медвеђа за 2012. годину није планирала трошкове накнаде за превоз на посао.

На основу узорковане документације утврђено је да општина Медвеђа у Одлуци о ребалансу буџета општине Медвеђа за 2012. годину није планирала трошкове накнаде за превоз на посао, па су трошкови накнаде за запослене више исказани у односу на план у износу од 307 хиљада динара и то код ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“ у износу од 112 хиљада динара и код Општинске управе у износу од 195 хиљада динара, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

Препручујемо одговорним лицима општине Медвеђа да извршење буџета врше у складу са Законом о буџетском систему и да обавезе које преузимају директни односно индиректни корисници морају одговарати апроријацијама које су им одобрене за ту намену у тој буџетској години.

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

(у хиљадама динара)

Р. Бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	1.500	1.500	1.558	1.836	122	118
	Укупно корисника (1-1)	1.500	1.500	1.558	1.836	122	118
	Укупно општина- Група 416000	2.104	2.104	2.301	2.579	122	112

Напомена: Износ извршених расхода на овој групи конта увећан је за 502 хиљаде динара и то: код Општинске управе а по основу расхода који су евидентирани на групи 481000 – дотације невладиним организацијама у истом износу, што је ближе објашњено у тачки 4.1.4.23. Износ извршених расхода на овој групи конта умањен је за 224 хиљаде динара и то код Општинске управе, што је ближе објашњено у даљем тексту.

1) **Општинска управа** - исказане су исплате за јубиларне награде у износу од 1.103 хиљаде динара и накнаде члановима комисија у износу од 455 хиљада динара.

Накнаде члановима комисија у износу од 455 хиљада динара вршена је на основу: Одлуке о дневницама одборника и чланова радних тела Скупштине општине Медвеђа број 06-538/2008-01 од 17.12.2008. године, којом се уређује право о дневницама одборника и чланова радних тела Скупштине општине Медвеђа. Износ дневнице одређује се за свако присуство у раду Скупштине, Општинског већа, радног тела и комисије и то у висини од 3

хиљаде динара и Одлуке о утврђивању накнаде за рад комисије за планове Скупштине општине Медвеђа број 06-470/09-III од 23.12.2009. године.

	НАЗИВ КОМИСИЈЕ	Запослени у УО	Незапослени у УО
1	Комисија за елементарне непогоде	41	29
2	Комисија за планове	28	56
3	Комисија за попис ситног инвентара и основних средстава	27	/
4	Комисија за категоризацију објеката	33	16
5	Комисија за родну равноправност	8	10
7	Комисија за преглед архиве	18	/
8	Комисија за технички пријем објеката	4	/
9	Комисија за статутарна питања	9	10
10	Комисија за Савет за буџет	41	/
11	Административна комисија	22	103
	Укупно	231	224

Са овог конта вршена је исплата члановима комисија који нису у радном односу у Општинској управи у износу од 224 хиљаде динара.

На основу узорковане документације утврђено је да:

- на овој буџетској позицији расходи у износу од 224 хиљаде динара, нису евидентирани у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер је евидентиран расход награде запосленима и остали посебни расходи (конто 416000) у износу од 224 хиљаде динара а требало је евидентирати на економској класификацији услуге по уговору (конто 423000);
- награде запосленима и остали посебни расходи више су исказани у односу на одобрену апропријацију за ту намену у тој буџетској години за износ извршених расхода из осталих извора код индиректног корисника ПУ „Младост“ у износу од 197 хиљада динара, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Медвеђа да: књижење награда запосленима и остали посебни расходи врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; извршење буџета и обавезе које преузимају директни односно индиректни корисници морају одговарати апропријацијама које су им одобрене за ту намену у тој буџетској години врше у складу са Законом о буџетском систему.

4.1.4.7. Посланички додатак, група - 417000

(у хиљадама динара)

Р. Бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина Општине и Општинско веће	2.700	2.700	2.253	962	36	43
	Укупно корисника (1-1)	2.700	2.700	2.253	962	36	43
	Укупно општина- Група 417000	2.700	2.700	2.253	962	36	43

Напомена: Износ извршених расхода на овој групи конта умањен је за 1.291 хиљаду динара и то код Скупштине Општине и Општинског већа, што је ближе објашњено у даљем тексту.

1) Скупштина Општине и Општинско веће. На овој економској позицији евидентирани су накнаде за вршење одборничке дужности и накнаде члановима Општинског већа у укупном износу од 2.253 хиљаде динара. Одлуком о одређивању коефицијената за обрачун и исплату плата изабраних, именованих и постављених лица у Скупштини општине и Општинској управи општине Медвеђа број 06-98/2012-1 од 21.02.2012. године уређено је да члановима Општинског већа припада месечна нето накнада у паушалном износу од 7 хиљада динара. По овом основу исплаћено је укупно 1.291 хиљада динара.

Одлуком о дневницама одборника и чланова радних тела Скупштине општине Медвеђа број 06-538/2008-01 од 17.12.2008. године, уређује се право о дневницама одборника и чланова радних тела Скупштине општине Медвеђа. Износ дневнице одређује за свако присуство у раду Скупштине, Општинског већа, радног тела и комисије и то у висини од 3 хиљаде динара. Накнаде одборницима исплаћене су у износу од 962 хиљаде динара. Исплата накнада члановима Општинског већа и члановима радног тела који нису у радном односу неисправно је евидентирана на овом конту у износу од 1.291 хиљаду динара.

На основу узорковане документације утврђено је да на овој буџетској позицији расходи у износу од 1.291 хиљаду динара, нису евидентирани у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер је евидентиран расход посланички додатак (конто 417000) у износу од 1.291 хиљаду динара а требало је евидентирати на економској класификацији услуге по уговору (конто 423000).

Препоручујемо одговорним лицима општине Медвеђа да књижење посланичког додатка врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.8. Стални трошкови, група - 421000

(у хиљадама динара)

Р. Бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	11.000	11.000	10.378	9.805	89	94
2	ПУ „Младост“ Медвеђа	4.000	4.000	3.195	3.195	80	100
3	ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“	0	0	0	2.428		
4	ЈП „Радио“	0	0	0	66		
5	Туристичка организација	0	0	0	56		
	Укупно корисника (1-5)	15.000	15.000	13.573	15.550	103	114
	Укупно општина - Група 421000	17.000	17.000	18.659	20.636	121	110

Напомена: Износ извршених расхода на овој групи конта увећан је за 2.572 хиљаде динара и то: код Општинске управе у износу од 22 хиљаде динара по основу расхода који су евидентирани на групи 481000 – дотације невладиним организацијама у истом износу, што је ближе објашњено у тачки 4.1.4.23.; код ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“ Медвеђа у износу од 2.428 хиљада динара, ЈП „Радио“ у износу од 66 хиљада динара, Туристичке организације Медвеђа у износу од 56 хиљада динара а по основу расхода који су евидентирани на групи 451000 – субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у истом износу, што је ближе објашњено у тачки 4.1.4.16. Износ извршених расхода на овој групи конта умањен је за 595 хиљада динара и то код Општинске управе, што је ближе објашњено у даљем тексту.

1) Општинска управа - евидентирани су стални трошкови у износу од 10.378 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да:

- поједини рачуни нису оверени од стране одговорног лица, за услуге електричне енергије у износу од 310 хиљада динара, па је на тај начин плаћање и књижење извршено без валидне документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему који прописује да правни основ у складу са законом и износ преузетих обавеза, који проистичу из изворне рачуноводствене документације морају бити сачињени и потврђени у писаној форми пре плаћања и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, који прописује да рачуноводствена исправа представља писмени доказ о насталој пословној промени, да садржи све податке потребне тако да се може сазнати основ настале промене и да се књижење врши на основу валидних рачуноводствених докумената о насталој пословној промени;
- расходи у износу од 595 хиљада динара нису евидентирани у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и то: исплата ЈКП „Обнови“ Медвеђа по рачуну број 20/2011 од 22.12.2011. године у износу од 404 хиљаде динара за прикључак на водоводну и канализациону мрежу шест ромских кућа требало је извршити са конта 425000 - трошкови текуће поправке и одржавања; исплата три Уговора о закупу стамбеног простора са физичким лицима за смештај социјално угрожених породица у износу од 191 хиљаде динара требало је извршити са конта накнаде за социјалну заштиту из буџета (конто 472000);
- су стални трошкови више исказани у односу на одобрену апропријацију за ту намену у тој буџетској години у износу од 1.659 хиљада динара и то код: Општинске управе из донација у износу од 446 хиљада динара; индиректног корисника ПУ „Младост“ из осталих извора у износу од 723 хиљада динара, Општинске библиотеке „Петар Петровић Његош“ из осталих извора у износу од 342 хиљада динара и ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“ из осталих извора у износу од 148 хиљада динара, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Медвеђа да плаћање и књижење врше у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и да извршење буџета и обавезе које преузимају директни односно индиректни корисници морају одговарати апропријацијама које су им одобрене за ту намену у тој буџетској години врше у складу са Законом о буџетском систему.

1) ПУ „Младост“ Медвеђа евидентирани су стални трошкови у износу од 3.195 хиљада динара и то: енергетске услуге у износу од 2.224 хиљаде динара, комуналне услуге у износу од 445 хиљада динара, услуге комуникације у износу од 82 хиљаде динара и трошкове осигурања у износу од 213 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да:

- ПУ „Младост“ Медвеђа извршила плаћање рачуна НИС АД Нови Сад за набавку лож уља у износу од 934 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;

• су трошкови за одвоз отпада „PORR-WERNER&WEBER“ доо Лесковац плаћени без валидне документације у износу од 90 хиљада динара, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима општине Медвеђа, односно ПУ „Младост“ Медвеђа: да набавку лож уља врше у складу са Законом о буџетском систему и Законом о јавним набавкама; да плаћање и књижење врше у складу Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.9. Трошкови путовања, група - 422000

(у хиљадама динара)

Р. Бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине и Општинско веће	1.000	1.000	1.079	1.079	108	100
2	Општинска управа	6.400	6.400	6.621	6.712	103	101
	Укупно корисника (1-2)	7.400	7.400	7.700	7.791	105	101
	Укупно општина- Група 422000	7.400	7.400	10.057	10.148	137	101

Напомена: Износ извршених расхода на овој групи конта увећан је за 91 хиљаду динара и то код Општинске управе по основу расхода који су евидентирани на групи 481000 – дотације невладиним организацијама у истом износу, што је ближе објашњено у тачки 4.1.4.23.

1) Скупштина општине и Општинско веће. На овој групи конта евидентирани су трошкови путовања у износу од 1.079 хиљада динара и то: трошкови дневница на службеном путу износ од 344 хиљаде динара, трошкови смештаја на службеном путу износ од 60 хиљада динара, остали трошкови за пословна путовања у земљи износ од 116 хиљада динара, трошкови дневница за службена путовања у иностранству износ од 110 хиљада динара, трошкови превоза за службени пут у иностранство износ од 372 хиљаде динара и остали трошкови за пословна путовања у иностранству износ од 77 хиљада динара.

2) Општинска управа - На овој групи конта евидентирани су трошкови путовања у износу од 6.621 хиљаду динара и то: трошкови дневница на службеном путу износ од 696 хиљада динара, трошкови превоза на службеном путу у земљи износ од 49 хиљада динара, трошкови смештаја на службеном путу износ од 104 хиљада динара, превоз у јавном саобраћају износ од 49 хиљада динара, остали трошкови за пословна путовања у земљи износ од 148 хиљада динара, трошкови дневница за службена путовања у иностранству износ од 7 хиљада динара, трошкови смештаја на путовању у оквиру редовног рада износ од 75 хиљада динара, превоз ученика износ од 5.493 хиљаде динара.

Начелник општинске управе донео је Правилник о накнади трошкова и других примања изабраних, постављених, именованих и запослених лица у органима општине Медвеђа, број 121-16/01-12 дана 05.01.2012. године, у коме је регулисана накнада трошкова службеног путовања у земљи и иностранству. Са конта 422111 - трошкови дневница на службени пут у земљи готовинским налогом подижу средства за исплату аконтација за службени пут у земљи. Том приликом не задужује се лице које је добило аконтацију на одговарајућем конту 122140 - аконтација за службено путовање, већ се евидентира само расход. У писменом Образложењу које је дато ревизорима каже се да се води помоћна евиденција о датим аконтацијама и да се аконтације редовно правдају.

На основу узорковане документације утврђено је следеће:

- не достављају се извештаји о обављеном службеном путу у земљи, што је у супротности са чланом 13. Уредбе о накнади трошкова и отпремнина државних службеника и намештеника³⁶;
- трошкови службених путовања у иностранству у износу од 117 хиљада динара исплаћују се у динарима и не достављају се извештаји о обављеном службеном путу, што није у складу чланом 30. Уредбе о накнади трошкова и отпремнина државних службеника и намештеника и са тачком 35. Упутства за спровођење Одлуке о условима и начину обављања платног промета са иностранством³⁷, која прописује да се накнада трошкова за службено путовања, односно за аконтацију и коначан обрачун тог путовања, налогодавац резидент обрачунава у девизама;
- трошкови путовања више су исказани у односу на одобрену апропријацију за ту намену у тој буџетској години у укупном износу од 2.657 хиљада динара и то код: Општинске управе из донација у износу од 333 хиљаде динара; ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“ из осталих извора у износу од 327 хиљада динара, Туристичке организације општине Медвеђа из осталих извора у износу од 1.977 хиљада динара и ЈП „Радио“ из осталих извора у износу од 20 хиљада динара, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Медвеђа да: књижења врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; да путне налоге попуњавају и правдају у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнина државних службеника и намештеника; трошкове службених путовања у иностранству исплаћују у девизама у складу са Упутством за спровођење Одлуке о условима и начину обављања платног промета са иностранством и да извршење буџета и обавезе које преузимају директни односно индиректни корисници морају одговарати апропријацијама које су им одобрене за ту намену у тој буџетској години врше у складу са Законом о буџетском систему.

4.1.4.10. Услуге по уговору, група - 423000

(у хиљадама динара)

Р. Бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине и општинско веће	1.000	1000	864	3.466	346	401
2	Општинска управа	10.500	10.500	10.718	14.024	134	131
3	ЈП „Радио“	0	0	0	138		
4	Туристичка организација	0	0	0	474		
	Укупно корисника (1-4)	11.500	11.500	11.582	18.102	157	156
	Укупно општина- Група 423000	11.500	11.500	13.831	20.351	178	147

Напомена: Износ извршених расхода на овој групи конта увећан је за 6.520 хиљада динара и то: код Скупштине општине и Општинског већа у износу од 1.139 хиљаду динара на групи 411000 - плате, додаци и накнаде запослених и 172 хиљаде динара на групи 412000-социјални доприноси на терет послодавца; код Општинске управе на групи 416000-награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 224 хиљаде динара и на групи 481000 - дотације невладиним организацијама у износу од 3.082 хиљада динара; код ЈП „Радио“ у износу од 138 хиљада динара,

³⁶ „Службени гласник РС“, број 86/07 и 98/07

³⁷ „Службени гласник РС“, број 24/07...92/11

Туристичке организације Медвеђа у износу од 474 хиљада динара а по основу расхода који су евидентирани на групи 451000 – субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у истом износу; код Скупштина општине и општинског већа на групи 417000- посланички додатак у износу од 1.291 хиљаду динара, што је ближе објашњено у тачкама 4.1.4.1., 4.1.4.2., 4.1.4.6., 4.1.4.23., 4.1.4.16., 4.1.4.17.

1) Скупштина општине и општинско веће. На овој групи конта евидентирани су трошкови услуга по уговору и то: угоститељске услуге у износу од 386 хиљада динара, репрезентација у износу од 230 хиљада динара и поклони износ од 248 хиљада динара.

2) Општинска управа. На овој групи конта евидентирани су трошкови услуга по уговору и то: остале административне услуге износ од 35 хиљада динара, услуге одржавања рачунара износ од 1.102 хиљаде динара, остале компјутерске услуге износ од 21 хиљаду динара, котизација за семинаре износ од 73 хиљаде динара, издаци за стручне испите износ од 210 хиљада динара, остале услуге штампања у износу од 103 хиљада динара, услуге информисања јавности износ од 157 хиљада динара, објављивање тендера и информативних огласа износ од 144 хиљаде динара, остале услуге рекламе и пропаганде износ од 12 хиљада динара, услуге вештачења износ од 35 хиљада динара, угоститељске услуге у износу од 370 хиљада динара, репрезентација у износу од 303 хиљада динара и остале опште услуге у износу од 8.153 хиљаде динара.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је да је општина Медвеђа:

- са позиције Скупштина општине и општинско веће и позиције Општинска управа извршила плаћање угоститељских услуга и репрезентације у укупном износу од 986 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама, којим су прописани поступци јавних набавки и члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима;
- закључила 20 уговора о делу за послове који су исти или слични систематизованим пословима и по основу тих уговора извршила плаћање у бруто износу од 4.147 хиљада динара и закључила 13 уговора о делу са приправницима за послове који су систематизовани Правилником организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Медвеђа и по основу тих уговора извршила плаћање у бруто износу од 526 хиљада динара, што је супротно члану 199. Закона о раду и члану 56. став 3. Закона о буџетском систему за обављање послова који су сродни систематизованим пословима код послодавца;
- услуге по уговору више су исказане у односу на одобрену апропријацију за ту намену у тој буџетској години у укупном износу од 2.331 хиљаде динара и то код: Општинске управе из донација у износу од 1.468 хиљада динара; ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“ из осталих извора у износу од 363 хиљаде динара, Туристичке организације општине Медвеђа из осталих извора у износу од 500 хиљада динара, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

Препручујемо одговорним лицима општине Медвеђа: да извршење услуга по уговору врше у складу са Законом о буџетском систему и Законом о јавним набавкама; да приликом закључивања уговора о делу поштују одредбе Закона о раду и Закона о буџетском систему и да извршење буџета и обавезе које преузимају директни односно

индиректни корисници морају одговарати апроријацијама које су им одобрене за ту намену у тој буџетској години.

4.1.4.11. Специјализоване услуге, група – 424000

(у хиљадама динара)

Р. бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	33.130	33.130	24.662	10.774	25	33
2	ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“	0	0	0	93		
	Укупно корисника (1-2)	33.130	33.130	24.662	10.867	25	33
	Укупно општина - Група 424000	33.130	33.130	24.662	10.867	25	33

Напомена: Износ извршених расхода на овој групи конта увећан је за 93 хиљада динара и то: код ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“ а по основу расхода који су евидентирани на групи 451000 – субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у истом износу, што је ближе објашњено у тачки 4.1.4.16. Износ извршених расхода на овој групи конта умањен је за 13.888 хиљада динара и то код Општинске управе, што је ближе објашњено у даљем тексту.

Општинска управа

На конту 424119 – остале услуге заштите животиња и биља, са овог раздела и главе 2 – Општинска управа, са позиције 19, евидентиран је расход у износу од 469 хиљада динара.

Општина Медвеђа као поверилац послова, је са КЈП „Услуга“ Ћуприја као извршилац послова, закључила Уговор о обављању привремено повремених послова хватања, превоза и збрињавања напуштених животиња на територији општине Медвеђа, број 352-348/2011- IV- 03 од 25.08.2011. године.

Ревизијом узорковане документације утврђено је:

- расходи у износу од 469 хиљада динара неправилно су евидентирани на конту 424119 – остале услуге заштите животиња и биља уместо на конту 424911 – остале специјализоване услуге, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- општина Медвеђа је поверила КЈП „Услуга“ Ћуприја послове хватања, превоза и збрињавања напуштених животиња на територији општине и пренела средства у износу од 469 хиљада динара, што није у складу са чланом 17. став 2. и став 3. Одлуке о условима за држање домаћих животиња на територији општине Медвеђа коју је донела Скупштина општине Медвеђа, којом је регулисано да се послови тамањења паса и мачака луталица и уклањање њихових лешева, као и послови уклањања животињских лешева непознатих власника, поверавају ЈКП „Обнова“ у Медвеђи и чланом 56. Закона о буџетском систему којим је прописано да преузете обавезе које су настале у супротности са овим законом или другим прописом, не могу се извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.

Препоручујемо одговорним лицима општине Медвеђа да расходе евидентирају у складу са Законом о буџетском систему, Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и да поступају у складу са Одлуком о условима за држање домаћих животиња на територији општине Медвеђа.

На конту 424311 – здравствена заштита по уговору, са овог раздела и главе 10 – здравство, са позиције 64, евидентиран је расход у износу од 168 хиљада динара. Општинско веће општине Медвеђа донело је Одлуку број 06-75/2006-01 од 18.03.2006. године којом је предвиђено да за преглед умрлих лица и стручно утврђивање времена и узрока смрти лица умрлих ван Дома здравља у Медвеђи утврђује се накнада за рад докторима у висини дневнице за службено путовање. За писање потврде о смрти утврђује се накнада за рад докторима медицине у висини $\frac{1}{2}$ дневнице за службено путовање.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да су специјализоване услуге књижене без правног основа у износу од 168 хиљада динара, јер је општина Медвеђа пренела средства Дому здравља Медвеђа само на основу захтева за пренос средстава без приложене документације о извршеним услугама мртвозорства (потврдом о броју умрлих), што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему, којим је прописано да правни основ и износ преузетих обавеза проистичу из изворне рачуноводствене документације и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, којим је прописано да се књижења у пословним књигама врше на основу валидних рачуноводствених докумената о насталој пословној промени.

Препоручујемо одговорним лицима општине Медвеђа да плаћање и књижење врше у складу са Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству.

На конту 424411 – услуге одржавања аутопутева, са овог раздела и главе 14 – друмски саобраћај, са позиције 73, евидентиран је расход у износу од 17.822 хиљаде динара.

а) Предузеће за путеве „Врање“ ад Врање - позиција 73

Општина Медвеђа је закључила са Предузећем за путеве „Врање“ ад Врање Анекс II број 401- 539/08-04 од 16.12.2008. године, за извођење радова на одржавању локалних и махалских путева, на основу основног Уговора број 04-462 од 23.12.2003. године за извођење радова на одржавању локалних путева у СО Медвеђа и Уговор о зимском одржавању број 401-44/2012-03 од 13.01.2012. године, код којих је **на основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено следеће:**

- расходи у износу од 2.237 хиљада динара нису евидентирани у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер је расход у износу од 2.237 хиљада динара требало евидентирати на следећим економским класификацијама и то: на економској класификацији 425000 – текуће поправке и одржавање, извођење радова на зимском одржавању локалних путева и одржавању локалних и махалских путева у износу од 1.737 хиљада динара; на економској класификацији 511000 – зграде и грађевински објекти, извођење радова на асфалтирању локалних путева (улица Миките Васић) у износу од 500 хиљада динара. У Билансу стања нефинансијска имовина и капитал мање су исказани за износ од 500 хиљада динара;
- Уговор о зимском одржавању број 401-44/2012-03 од 13.01.2012. године са Предузећем за путеве „Врање“ а.д. Врање, не садржи јасно изражену коначну вредност радова, нити се вредност може утврдити из понуде понуђача, тако да је Општина преузела обавезе иако није утврдила да ли је износ обавезе до или изнад износа предвиђеног у буџету, што је супротно члану 54. и члану 58. Закона о буџетском систему, којим је прописано да обавезе које преузимају директни и индиректни корисници буџетских средстава морају одговорати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години и да правни основ у складу са законом и износ преузетих обавеза морају бити сачињени у

писаној форми пре плаћања обавезе. У 2012. години по овом уговору је плаћено 1.671 хиљада динара;

- општина Медвеђа је извршила радове 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, који прописује да уговори о набавци добара, услуга и радова које закључују директни и индиректни корисници буџета морају бити закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке и то:

- радове на зимском одржавању путева у износу од 1.671 хиљада динара,

- асфалтирање локалних путева у општини Медвеђа (улица Микита Васић) у износу од 3.139 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке;

- општина Медвеђа је у 2012. години, на основу Уговора о зимском одржавању од 13.01.2012. године закљученим са Предузећем за путеве „Врање“ ад Врање, платила:

- I привремену ситуацију од 13.02.2012. године у износу од 1.256 хиљада динара и II привремену ситуацију од 29.02.2012. године у износу од 415 хиљада динара, које су потписане од стране извођача радова и надзорног органа али нису оверене печатом, што није у складу са чланом 3. Правилника о садржини и начину вођења стручног надзора³⁸,

- грађевински дневник за I привремену ситуацију извођач није потписао ни оверио а надзорни орган је само потписао а није оверио грађевински дневник, а за II привремену ситуацију грађевински дневник није потписао и није оверио извођач и надзорни орган, што није у складу са чланом 8. Правилника о садржини и начину вођења стручног надзора. Грађевински дневник за I и II привремену ситуацију није попуњен у складу са чланом 7. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције и грађевинског дневника³⁹ и грађевински дневник су потписивала лица у својству надзорног органа која не испуњавају законом прописане услове и без донетог решења о стручном надзору, што није у складу са чланом 153. Закона о планирању и изградњи⁴⁰;

- општина Медвеђа није донела решење о одређивању стручног надзора, на основу закљученог Уговор о зимском одржавању број 401-44/2012-03 од 13.01.2012. године са Предузећем за путеве „Врање“ а.д. Врање, што је супротно члану 153. Закона о планирању и изградњи и члану 7. Закона о јавним путевима⁴¹;

- општина Медвеђа је у 2012. години извршила плаћање без валидне рачуноводствене документације у износу од 1.671 хиљаде динара на основу испостављене I и II привремене ситуације, које су потписала неовлашћена лица јер није донето решење о одређивању стручног надзора, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему, којим је прописано да правни основ и износ преузетих обавеза проистичу из изворне рачуноводствене документације и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, којим је прописано да се књижења у пословним књигама врше на основу валидних рачуноводствених докумената о насталој пословној промени;

- на основу Записника о усаглашавању пословних књига између Предузећа за путеве „Врање“ а.д. Врање и општине Медвеђа, на дан 12.01.2012. године закључно са прометом на дан 31.12.2012. године, општина Медвеђа дугује Предузећу за путеве „Врање“ а.д. Врање износ од 3.503 хиљаде динара. Наведени Записник није потписан и оверен од стране одговорних лица. Иако у пословним књигама општине Медвеђа нису прокњижене

³⁸ „Службени гласник РС“, број 7/10

³⁹ „Службени гласник РС“, број 105/03

⁴⁰ „Службени гласник“, број 64/10 и 24/11

⁴¹ „Службени гласник РС“, број 101/11

све ситуације из Записника, на основу њега је извршено плаћање у 2012. години у износу од 3.503 хиљаде динара, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему, којим је регулисано да правни основ који проистиче из изворне рачуноводствене документације, мора бити сачињен и потврђен у писаној форми пре плаћања обавезе;

- на основу Анекса број 401- 539/08-04 од 16.12.2008. године, Предузеће за путеве „Врање“ а.д. Врање је испоставило Окончану ситуацију број 2-6 од 15.06.2012. године за асфалтирање локалних путева у општини Медвеђа (улица Миките Васића), у износу од 3.139 хиљада динара, која је потписана од стране извођача радова и надзорног органа, али није оверена печатом, што није у складу са чланом 3. Правилника о садржини и начину вођења стручног надзора. Грађевински дневник је потписан али није оверен од стране извођача и надзорног органа, што није у складу са чланом 8. Правилника о садржини и начину вођења стручног надзора. Грађевински дневник није попуњен у складу са чланом 7. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције и грађевинског дневника;
- за асфалтирање улице Микита Васић није издата локацијска и грађевинска дозвола, што је супротно члану 110. Закона о планирању и изградњи;
- општина Медвеђа није донела решење о одређивању стручног надзора, за асфалтирање локалних путева у општини Медвеђа (улица Миките Васића), што је супротно члану 153. Закона о планирању и изградњи и члану 7. Закона о јавним путевима;
- захтев за извршење техничког прегледа објекта односно улице Микита Васић није поднет и није издата употребна дозвола иако су радови завршени, што је супротно члану 154. и 158. Закона о планирању и изградњи;
- општина Медвеђа није поднела предлог за утврђивање јавног интереса за експропријацију Влади, односно за прибављање земљишта у својину општине за изградњу улице Миките Васића, што је супротно члану 20. Закона о експропријацији⁴²;
- Општински јавни правобранилац није поднео захтев за упис права својине у јавну књигу о евиденцији непокретности, што је супротно члану 100. Закона о планирању и изградњи;
- општина Медвеђа је у 2012. години извршила плаћање без валидне рачуноводствене документације у износу од 500 хиљаде динара, на основу испостављене Окончане ситуације коју су потписала неовлашћена лица, јер није донето решење о одређивању стручног надзора, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему, којим је прописано да правни основ и износ преузетих обавеза проистичу из изворне рачуноводствене документације и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, којим је прописано да се књижења у пословним књигама врше на основу валидних рачуноводствених докумената о насталој пословној промени;
- општина Медвеђа је извршила плаћање Предузећу за путеве „Врање“ а.д. Врање у износу од 1.500 хиљада динара само на основу налога за пренос (вирмана), па је на тај начин плаћање и књижење извршено без правног основа, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему, којим је прописано да правни основ и износ преузетих обавеза проистичу из изворне рачуноводствене документације и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, којим је прописано да се књижења у пословним књигама врше на основу валидних рачуноводствених докумената о насталој пословној промени.

Препоручујемо одговорним лицима општине Медвеђа да: расходе планирају, извршавају и евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски

⁴²„Службени гласник РС“, број 20/09

систем; приликом преузимања обавеза утврде њихов износ; набавку добара врше у складу са Законом о јавним набавкама; грађевински дневник воде у складу са Правилником о садржини и начину вођења стручног надзора и Правилником о садржини и начину вођења књиге инспекције и грађевинског дневника; приликом изградње објекта обезбеде локацијску и грађевинску дозволу у складу са Законом о планирању и изградњи; по завршетку радова изврше технички преглед објекта и да прибаве употребну дозволу у складу са одредбама Закона о планирању и изградњи; поднесу предлог за утврђивање јавног интереса у складу са Законом о експропријацији; поднесу захтев за упис права својине у јавну књигу о евиденцији непокретности у складу са одредбама Закона о планирању и изградњи; обезбеде да се расход из буџета заснива на веродостојној књиговодственој документацији као доказу настале пословне промене.

б) ГП „Механизација инг“ доо Власотинце - позиција 73

Општина Медвеђа је закључила са ГП „Механизација инг“ доо Власотинце Уговор на извођењу радова на санацији махалских путева на територији општине Медвеђа, број IV-404-256/2011-01-01 од 15.09.2011. године, после спроведеног поступка јавне набавке.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- расходи у износу од 8.000 хиљада динара нису евидентирани у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер је расход у износу од 8.000 хиљада динара требало евидентирати на економској класификацији 425000 – текуће поправке и одржавање, извођење радова на зимском одржавању локалних путева и одржавању локалних и махалских путева у износу од 8.000 хиљада динара;
- општина Медвеђа није донела решење о одређивању стручног надзора, на основу закљученог Уговора о извођењу радова на санацији махалских путева на територији општине Медвеђа, број IV-404-256/2011-01-01 од 15.09.2011. године са ГП „Механизација инг“ доо Власотинце, што је супротно члану 153. Закона о планирању и изградњи и члану 7. Закона о јавним путевима⁴³;
- општина Медвеђа је у 2012. години извршила плаћање без валидне рачуноводствене документације у износу од 8.000 хиљада динара, на основу испостављене II, III и IV привремене ситуације које су потписала неовлашћена лица јер није донето решење о одређивању стручног надзора, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему, којим је прописано да правни основ и износ преузетих обавеза проистичу из изворне рачуноводствене документације и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, којим је прописано да се књижења у пословним књигама врше на основу валидних рачуноводствених докумената о насталој пословној промени;
- општина Медвеђа је у 2012. години, на основу Уговора о извођењу радова на санацији махалских путева на територији општине Медвеђа, број IV-404-256/2011-01-01 од 15.09.2011. године, закљученим са предузећем ГП „Механизација инг“ доо Власотинце платила:
 - део II привремене ситуације број 1716 од 30.11.2011. године у износу од 420 хиљада динара и III привремену ситуацију број 1780 од 27.12.2011. године у износу од 5.580 хиљада динара, које су потписане од стране извођача радова и надзорног органа, али нису

⁴³ „Службени гласник РС“, број 101/11

оверене печатом надзорног органа, што није у складу са чланом 3. Правилника о садржини и начину вођења стручног надзора. Грађевински дневник је потписан од стране извођача и надзорног органа, али није оверен печатом, што није у складу са чланом 8. Правилника о садржини и начину вођења стручног надзора. Грађевински дневник није попуњен у складу са чланом 7. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције и грађевинског дневника. Грађевински дневник су потписивала лица у својству надзорног органа која не испуњавају законом прописане услове и без донетог решења о стручном надзору, што није у складу са чланом 153. Закона о планирању и изградњи,

- IV привремена ситуација број 577 од 10.07.2012. године у износу од 2.000 хиљаде динара, потписана је од стране извођача радова и надзорног органа али није оверена печатом, што није у складу са чланом 3. Правилника о садржини и начину вођења стручног надзора. Грађевински дневник је потписао али није оверио извођач а надзорни орган није потписао ни оверио, што није у складу са чланом 8. Правилника о садржини и начину вођења стручног надзора. Грађевински дневник није попуњен у складу са чланом 7. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције и грађевинског дневника. Грађевински дневник су потписивала лица у својству надзорног органа која не испуњавају законом прописане услове и без донетог решења о стручном надзору, што није у складу са чланом 153. Закона о планирању и изградњи.

Препоручујемо одговорним лицима општине Медвеђа да: расходе планирају, извршавају и евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; донесу решење о одређивању стручног надзора у складу са Законом о планирању и изградњи и Законом о јавним путевима; грађевински дневник воде у складу да Правилником о садржини и начину вођења стручног надзора и Правилником о садржини и начину вођења књиге инспекције и грађевинског дневника.

в) СЗР „Саша Симић“ Медвеђа и МП „База плус“ доо Бадинце - позиција 73

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- расходи у износу од 563 хиљаде динара нису евидентирани у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер је расход у износу од 563 хиљаде динара требало евидентирати на економској класификацији 425000 – текуће поправке и одржавање, чишћење сеоског пута и крпљење ударних рупа у износу од 563 хиљаде динара;
- општина Медвеђа је извршила плаћање СЗР „Саша Симић“ Медвеђа, само на основу налога за пренос (вирмана) у износу од 300 хиљада динара, па је на тај начин плаћање и књижење извршено без правног основа, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему, којим је прописано да правни основ и износ преузетих обавеза проистичу из изворне рачуноводствене документације и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, којим је прописано да се књижења у пословним књигама врше на основу валидних рачуноводствених докумената о насталој пословној промени;
- општина Медвеђа је без спроведеног поступка јавне набавке платила рачун број 77 - 000017 од 08.08.2012. године на крпљењу ударних рупа у износу од 563 хиљаде динара МП „База плус“ доо Бадинце, Лесковац, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама, којим су прописани поступци јавних набавки и члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на

основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима;

- општина Медвеђа није донела решење о одређивању стручног надзора, на основу рачуна број 77 - 000017 од 08.08.2012. године на крпљењу ударних рупа у износу од 563 хиљаде динара МП „База плус“ доо Бадинце, Лесковац, што је супротно члану 153. Закона о планирању и изградњи и члану 7. Закона о јавним путевима;

- рачун број 77 - 000017 од 08.08.2012. године на крпљењу ударних рупа у износу од 563 хиљаде динара МП „База плус“ доо Бадинце је потписан од стране извођача радова и надзорног органа али није оверен печатом надзорног органа, што није у складу са чланом 3. Правилника о садржини и начину вођења стручног надзора. Грађевински дневник је потписан од стране извођача и надзорног органа, али није оверен печатом, што није у складу са чланом 8. Правилника о садржини и начину вођења стручног надзора. Грађевински дневник није попуњен у складу са чланом 7. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције и грађевинског дневника.

Препоручујемо одговорним лицима општине Медвеђа да: расходе планирају, извршавају и евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; обезбеде да се расход из буџета заснива на веродостојној књиговодственој документацији као доказу настале пословне промене; набавку добара врше у складу са Законом о јавним набавкама; донесу решење о одређивању стручног надзора у складу са Законом о планирању и изградњи и Законом о јавним путевима; грађевински дневник воде у складу са Правилником о садржини и начину вођења стручног надзора и Правилником о садржини и начину вођења књиге инспекције и грађевинског дневника.

г) Месне заједнице –позиција 72

Са овог раздела и главе 13 – месне заједнице, са позиције 72, евидентиран је расход у износу од 3.212 хиљада динара.

Код МЗ Богуновац, МЗ Грбавце, МЗ Ђулекаре, МЗ Капит, МЗ Леце, МЗ Ретоцер, МЗ Спонце и МЗ Чокотин, **на основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:**

- расходи у износу од 2.971 хиљада динара нису евидентирани у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер је расход у износу од 2.971 хиљада динара требало евидентирати на економској класификацији 425000 – текуће поправке и одржавање;

- општина Медвеђа није преносила средства месним заједницама за специјализоване услуге, већ је директно плаћала добављачима износ од 2.971 хиљада динара са рачуна извршења буџета, што је супротно члану 9. Закона о буџетском система, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 54. Закона о буџетском систему;

- месне заједнице нису донеле решење о одређивању стручног надзора, што је супротно члану 153. Закона о планирању и изградњи и члану 7. Закона о јавним путевима;

- општина Медвеђа је у 2012. години извршила плаћање у износу од 2.971 хиљаде динара за месне заједнице, без веродостојне рачуноводствене документације о насталој пословној промени, на основу рачуна које су потписала неовлашћена лица, јер није донето решење о

одређивању стручног надзора, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему, којим је прописано да правни основ и износ преузетих обавеза проистичу из изворне рачуноводствене документације и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, којим је прописано да се књижења у пословним књигама врше на основу валидних рачуноводствених докумената о насталој пословној промени;

- уговори о извођењу радова на одржавању локалног и махалског пута, не садрже јасно изражену коначну вредност радова, тако да су месне заједнице преузеле обавезе иако нису утврдиле да ли је износ обавеза до или изнад износа предвиђеног у буџету, што је супротно члану 54. и члану 58. Закона о буџетском систему, којим је прописано да обавезе које преузимају директни и индиректни корисници буџетских средстава морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години и да правни основ у складу са законом и износ преузетих обавеза морају бити сачињени у писаној форми пре плаћања обавезе. У 2012. години на основу уговора је плаћено 2.562 хиљада динара;

- месне заједнице нису спровеле поступке јавних набавки у износу од 3.236 хиљада динара и то: МЗ Грбавце у износу од 715 хиљаде динара, МЗ Ђулекаре у износу од 803 хиљаде динара, МЗ Реткоцер у износу од 1.043 хиљаде динара, МЗ Чокотин у износу од 675 хиљаде динара, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама којим су прописани поступци јавних набавки и члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима и члану 57. Закона о буџетском систему, који прописује да уговори о набавци добара, услуга и радова које закључују директни и индиректни корисници буџета морају бити закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке;

- општина Медвеђа је извршила плаћање за месне заједнице, без правог основа у износу од 608 хиљада динара, што није у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему, којим је регулисано да правни основ који проистиче из изворне рачуноводствене документације, мора бити сачињен и потврђен у писаној форми пре плаћања обавезе и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, којим је прописано да се књижења у пословним књигама врше на основу валидних рачуноводствених докумената о насталој пословној промени и то: за МЗ Леце по рачуну број XXF000000009 од 16.05.2012. године у износу од 108 хиљада динара уз који је био приложен евиденциони лист времена рада машине за период од 19.06. до 22.06.2011. године и за МЗ Реткоцер по рачуну број XXF000000018 од 13.10.2012. године у износу од 500 хиљада динара, уз који је био приложен евиденциони лист времена рада машине за период од 03.10. до 12.10.2012. године а пре закљученог Уговора о извођењу радова на одржавању локалног и махалског пута МЗ Реткоцер број 1/2012 од 10.10.2012. године са СРЗИРБ „Сале“ Медвеђа; за МЗ Богуновац и МЗ Спонце, без правног основа у износу од 409 хиљада динара, по рачунима а без закљученог уговора, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему, којим је регулисано да се обавезе преузимају на основу писаног уговора.

Препоручујемо одговорним лицима општине Медвеђа односно месним заједницама да: расходе планирају, извршавају и евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и да пренос средстава врше у складу са Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству; обезбеде да се расход из

буџета заснива на веродостојној књиговодственој документацији као доказу настале пословне промене; приликом преузимања обавеза утврде њихов износ; донесу решење о одређивању стручног надзора у складу са Законом о планирању и изградњи и Законом о јавним путевима; набавку добара врше ускладу са Законом о јавним набавкама; грађевински дневник воде у складу са Правилником о садржини и начину вођења књиге инспекције и грађевинског дневника.

На конту 424611 - услуге очувања животне средине, са овог раздела и главе 17 – заштита животне средине, са позиције 79, евидентиран је расход у износу од 1.725 хиљада динара.

Општина Медвеђа је закључила Уговор о пружању услуга број 401-249/2010-IV-04 од 23.06.2010. године са ЈКП „Обнова“ у Медвеђи. На основу Одлуке о поверавању послова вршења услуга број 352-236/2010-04 од 16.06.2010. године, предмет уговора је пружање услуга на санацији одлагалишта чврстог комуналног отпада на подручју општине Медвеђа у износу од 11.861 хиљаде динара.

На основу Одлуке о расподели средстава из наменских примања буџета Републике која се остварују приређивањем игара на срећу, а користе за финансирање локалне самоуправе, број 119-401-00-00695/2011-01 од 10.10.2011. године, Министарство за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу је општини Медвеђа одобрило износ од 1.500 хиљада динара за суфинансирање пројеката за санацију одлагалишта чврстог комуналног отпада општине Медвеђа.

Општина Медвеђа је дана 12.04.2012. године са рачуна извршења пренела на подрачун Фонда за заштиту животне средине износ од 1.500 хиљада динара. Фонд за заштиту животне средине је истог дана пренео износ од 1.500 хиљада динара на рачун ЈКП „Обнова“ у Медвеђи.

На основу писменог појашњења в.д. директора ЈКП „Обнова“ износ од 1.500 хиљада динара није потрошила за санацију одлагалишта чврстог комуналног отпада, већ је наведени износ утрошила у друге сврхе (за плате и материјалне трошкове).

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је општина Медвеђа извршила плаћање у износу од 1.500 хиљада динара само на основу налога за пренос (вирмана) и без приложене валидне рачуноводствене документације, па је на тај начин плаћање и књижење извршено без правног основа, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему, којим је прописано да правни основ и износ преузетих обавеза проистичу из изворне рачуноводствене документације и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, којим је прописано да се књижења у пословним књигама врше на основу валидних рачуноводствених докумената о насталој пословној промени.

Препоручујемо одговорним лицима општине Медвеђа да обезбеде да се расход из буџета заснива на веродостојној књиговодственој документацији као доказу настале пословне промене.

На конту 424911 – остале специјализоване услуге, са овог раздела и главе 17 – заштита животне средине, са позиције 19 и 73, евидентиран је расход у износу од 873 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- општина Медвеђа је извршила плаћање МП „База плус“ доо Бадинце Лесковац, само на основу налога за пренос (вирмана) и без приложене валидне рачуноводствене документације, у износу од 208 хиљада динара, па је на тај начин плаћање и књижење извршено без правног основа, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему,

којим је прописано да правни основ и износ преузетих обавеза проистичу из изворне рачуноводствене документације и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, којим је прописано да се књижења у пословним књигама врше на основу валидних рачуноводствених докумената о насталој пословној промени;

- на овој буџетској позицији расходи у износу од 117 хиљада динара нису евидентирани у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер је:

- расход у износу од 80 хиљада динара требало евидентирати на економској класификацији 513000 – остале некретнине и опрема, за набавку резервоара за воду за потребе МЗ Гајтан од СЗТ „Електролуц“ Медвеђа у износу 80 хиљада динара;

- расход у износу од 14 хиљада динара требало евидентирати на економској класификацији 463000 – трансфери осталим нивоима власти, за набавку сијалица и рефлектора за основну школу од „Селектра трејд“ доо Лесковац у износу од 14 хиљада динара,

- расход у износу од 23 хиљаде динара требало евидентирати на економској класификацији 463000 – трансфери осталим нивоима власти, за набавку каблова за постављање рефлектора за основну школу, од СЗТ „Електролуц“ Медвеђа у износу 23 хиљада динара;

- општина Медвеђа није преносила средства основној школи за материјал, већ је директно плаћала добављачима износ од 117 хиљада динара са рачуна извршења буџета, што је супротно члану 9. и члану 54. Закона о буџетском систему и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима општине Медвеђа да: обезбеде да се расход из буџета заснива на веродостојној књиговодственој документацији као доказу настале пословне промене; расходе планирају, извршавају и евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и да пренос средстава врше у складу са Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству.

4.1.4.12. Текуће поправке и одржавање – група 425000

(у хиљадама динара)

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	2.800	2.800	2.844	12.317	440	433
2	ЈП „Радио“	0	0	0	34		
3	Туристичка организација	0	0	0	41		
4	Месне заједнице				2.971		
	Укупно корисника (1-4)	2.800	2.800	2.844	15.363	549	540
	Укупно општина- Група 425000	3.000	3.000	7.874	20.393	680	259

Напомена: Износ извршених расхода на овој групи конта увећан је за 13.953 хиљаде динара и то: код ЈП „Радио“ у износу од 34 хиљаде динара, Туристичке организације Медвеђа у износу од 41 хиљаду динара а по основу расхода који су евидентирани на групи 451000 – субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у истом износу; код Општинске управеу износу од 10.907 хиљада динара по основу расхода који су евидентирани на групи 511000 – зграде и грађевински објекти у износу од 203 хиљаде динара и на групи 424000 - специјализоване услуге у износу од 10.704 и код месних заједница у износу од 2.971 хиљаду динара на групи 424000 - специјализоване услуге у истом износу, што је ближе објашњено у тачкама 4.1.4.16., 4.1.4.11., 4.1.5.1. Износ извршених расхода на овој групи конта умањен је за 1.434 хиљаде динара и то код Општинске управе, што је ближе објашњено у даљем тексту.

Општинска управа. На овој групи конта евидентирани су расходи у износу од 2.844 хиљаде динара:

На основу узорковане документације утврђено је да:

- расходи у износу од 1.434 хиљаде динара нису евидентирани у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и то: исплату Окончане ситуације за извођење радова на текућем одржавању у ТШ „Никола Тесла“ у Медвеђи у износу од 1.383 хиљаде динара требало је извршити са конта трансфери осталим нивоима власти (конто 463000); плаћање рачуна за набавку батерија у износу од 51 хиљаду динара требало је извршити са конта трошкови материјала (конто 426000);
- је извршено плаћање ОЗЗ „Балкан“ Црна трава без приложених рачуна у износу од 50 хиљада динара, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- је расход за текуће поправке и одржавање више исказан у односу на одобрену апропријацију за ту намену у тој буџетској години у износу од 4.874 хиљаде динара и то: за донације по пројектима код Општинске управе у износу од 4.733 хиљаде динара и код ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“ из осталих извора у износу од 141 хиљаду динара, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима општине Медвеђа да плаћање врше у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и да извршење буџета и обавезе које преузимају директни односно индиректни корисници морају одговарати апропријацијама које су им одобрене за ту намену у тој буџетској години врше у складу са Законом о буџетском систему.

4.1.4.13. Материјал - група 426000

(у хиљадама динара)							
Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	6.500	6.500	6.209	6.346	98	102
2	ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“	0	0	0	121		
3	Туристичка организација	0	0	0	247		
	Укупно корисника (1-3)	6.500	6.500	6.209	6.714	101	106
	Укупно општина- Група 426000	7.050	7.050	10.346	10.851	154	105

Напомена: Износ извршених расхода на овој групи конта увећан је за 505 хиљада динара и то: код Општинске управе на групи 481000 - дотације невладиним организацијама, што је ближе објашњено у тачки 4.1.4.23.

1) Општинска управа. На овој групи конта исказан је расход у износу од 6.209 хиљада динара.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је да су:

- пренета средства Удружењу покрет горана „Будућност“ Медвеђа у износу од 30 хиљада динара без правног основа, што је у супротности са чланом 56. Закона о буџетском систему;
- расход материјал више је исказан у односу на одобрену апропријацију за ту намену у тој буџетској години из осталих извора у износу од 3.296 хиљада динара и то код: ПУ „Младост“ из осталих извора у износу од 3.158 хиљада динара и ЈП „Дирекције за

урбанизам и изградњу“ из осталих извора у износу од 138 хиљада динара, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима општине Медвеђа да плаћање и књижење врше у складу са Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству; да 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.

4.1.4.14. Отплата домаћих камата, група - 441000

(у хиљадама динара)

Р. Бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	3.000	3.000	2.269	2.269	76	100
	Укупно корисника(1-1)	3.000	3.000	2.269	2.269	76	100
	Укупно општина- Група 441000	3.000	3.000	2.269	2.269	76	100

1) Општинска управа. Са ове буџетске позиције исказан је расход у износу од 2.269 хиљада динара и то: отплата камата домаћим пословним банкама износ од 2.220 хиљада динара и камате на куповине путем лизинга износ од 49 хиљада динара.

Ревизијом није утврђено да узорковане рачуноводствене исправе садрже неправилности.

4.1.4.15. Пратећи трошкови задуживања - 444000

(у хиљадама динара)

Р. Бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа			674	674		
	Укупно корисника (1-1)			674	674		
	Укупно општина- Група 444000			674	674		

1) Општинска управа. Са ове буџетске позиције исказан је расход у износу од 674 хиљаде динара. Плаћене су негативне курсне разлике АИК банци по основу отплате кредита.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да на овој групи конта нису планирани а извршени су расходи пратећи трошкови задуживања у износу од 674 хиљаде динара, што значи да је Општинска управа преузела и извршила обавезе које нису планиране у Одлуци о буџету Општине у износу од 674 хиљаде динара, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему који прописује да преузете и извршене обавезе морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.

Препоручујемо одговорним лицима општине Медвеђа да не преузимају обавезе које нису планиране у Одлуци о буџету Општине у складу са Законом о буџетском систему.

4.1.4.16. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група - 451000

(у хиљадама динара)

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	43.790	43.790	38.872	15.799	36	41
	Укупно корисника (1-1)	43.790	43.790	38.872	15.799	36	41
	Укупно општина - Група 451000	43.790	43.790	38.872	15.799	36	41

Напомена: Износ извршених расхода на овој групи конта умањен је за 23.073 хиљаде динара и то код Општинске управе, што је ближе објашњено у даљем тексту.

Општинска управа. На овој буџетској позицији евидентирани су субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 38.872 хиљаде динара.

Текуће субвенције су извршене у износу од 38.872 хиљаде динара и пренете су: КЈП „Обнова“ у износу од 7.098 хиљада динара, ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“ у износу од 9.538 хиљада динара, ЈП „Радио Медвеђа“ у износу од 8.036 хиљада динара, Туристичкој организацији у износу од 5.499 хиљада динара и субвенције за Економски и Правни факултет у Медвеђи у износу од 7.381 хиљаду динара.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да:

- је општина Медвеђа извршила расходе по основу текућих субвенција КЈП „Обнова“ у износу од 7.098 хиљада динара без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему, којим је прописано да правни основ и износ преузетих обавеза проистичу из изворне рачуноводствене документације и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, којим је прописано да се књижења у пословним књигама врше на основу валидних рачуноводствених докумената о насталој пословној промени;
- ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“
 - расходе у износу од 9.538 хиљада динара није евидентирала у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер је расход у износу од 9.538 хиљада динара требало евидентирати на следећим економским класификацијама и то: на економској класификацији 411000 - плате, додаци, и накнаде запослених у износу од 5.780 хиљада динара, на економској класификацији 412000 – социјални доприноси на терет послодавца у износу од 1.087 хиљада динара, на економској класификацији 413000 - накнаде у натури у износу од 80 хиљада динара, на економској класификацији 421000 – стални трошкови у износу од 2.428 хиљада динара, на економској класификацији 424000 - специјализоване услуге у износу од 93 хиљада динара и на економској класификацији 426000 – материјал у износу од 70 хиљада динара,
 - уз приложени захтев за пренос средстава за плате ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“ није достављала образац ЗИП – Обрачун средстава за исплату зарада запослених, што је супротно члану 5. Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима,
 - општина Медвеђа је извршила расходе по основу текућих субвенција у износу од 9.538 хиљада динара без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему, којим је прописано да правни основ и износ преузетих

обавеза проистичу из изворне рачуноводствене документације и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, којим је прописано да се књижења у пословним књигама врше на основу валидних рачуноводствених докумената о насталој пословној промени,

- расходи нису планирани, евидентирани и исказани у складу са организационом и функционалном класификацијом, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему;

• **ЈП „Радио Медвеђа“:**

- расходе у износу од 8.036 хиљада динара није евидентирао у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер је расход у износу од 8.036 хиљада динара требало евидентирати на следећим економским класификацијама и то: на економској класификацији 411000 - плате, додаци, и накнаде запослених у износу од 6.340 хиљада динара, на економској класификацији 412000 – социјални доприноси на терет послодавца у износу од 1.089 хиљада динара, на економској класификацији 413000 – накнаде у натури у износу од 369 хиљада динара, на економској класификацији 421000 – стални трошкови у износу од 66 хиљада динара, на економској класификацији 423000 – услуге по уговору у износу од 138 хиљада динара и на економској класификацији 425000 – текуће поправке и одржавање у износу од 34 хиљада динара,

- уз приложени захтев за пренос средстава за плате ЈП „Радио Медвеђа“ 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,

- општина Медвеђа је извршила расходе по основу текућих субвенција у износу од 8.036 хиљада динара без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему, којим је прописано да правни основ и износ преузетих обавеза проистичу из изворне рачуноводствене документације и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, којим је прописано да се књижења у пословним књигама врше на основу валидних рачуноводствених докумената о насталој пословној промени,

- расходи нису планирани, евидентирани и исказани у складу са организационом и функционалном класификацијом, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему;

• **Туристичка организација**

- расходе у износу од 5.499 хиљада динара није евидентирала у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер је расход у износу од 5.499 хиљада динара требало евидентирати на следећим економским класификацијама и то: на економској класификацији 411000 - плате, додаци, и накнаде запослених у износу од 3.888 хиљада динара, на економској класификацији 412000 – социјални доприноси на терет послодавца у износу од 675 хиљада динара, на економској класификацији 413000 – накнаде у натури у износу од 118 хиљада динара, на економској класификацији 421000 – стални трошкови у износу од 56 хиљада динара, на економској класификацији 423000 – услуге по уговору у износу од 474 хиљаде динара и на економској класификацији 425000 – текуће поправке и одржавање у износу од 41 хиљаду динара и материјал у износу од 247 хиљада динара,

- општина Медвеђа је извршила расходе по основу текућих субвенција у износу од 5.499 хиљада динара без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему, којим је прописано да правни основ и износ преузетих обавеза проистичу из изворне рачуноводствене документације и члану 16. Уредбе о

буџетском рачуноводству, којим је прописано да се књижења у пословним књигама врше на основу валидних рачуноводствених докумената о насталој пословној промени,
 - расходи нису планирани, евидентирани и исказани у складу са организационом и функционалном класификацијом, што што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему;

- евидентирани су трошкови финансирања **Економског и Правног факултета, одељење у Медвеђи** у износу од 7.381 хиљаду динара:
 - општина Медвеђа је у 2012. години исплатила 7.381 хиљаду динара без правног основа на основу Споразума о реализацији наставе у високошколској јединици у Медвеђи који је важио за школску 2009/2010. годину, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему, којим је прописано да правни основ и износ преузетих обавеза проистичу из изворне рачуноводствене документације и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, којим је прописано да се књижења у пословним књигама врше на основу валидних рачуноводствених докумената о насталој пословној промени,
 - општина Медвеђа је извршила исплату у укупном износу од 5.270 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке и то: на име трошкова превоза професора у износу од 2.427 хиљада динара и трошкова симултаног превођења у износу од 2.843 хиљада динара, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима.

Препоручује се одговорним лицима општине Медвеђа да: расходе планирају, извршавају и евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; исплату плата, додатака и накнада врше у складу са Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима; плаћање преузетих обавеза по основу текућих субвенција извршавају на основу рачуноводствене документације која оправдава основ, намену и циљеве одобрених субвенција односно да обезбеде да се расход из буџета евидентира на веродостојној књиговодственој документацији као доказ о насталој пословној промени у складу са Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству; приликом израде нацрта Одлуке о буџету и финансијских планова обезбеде примену прописане буџетске класификације којом се обезбеђује интегритет буџетског система; расходе и издатке планирају, извршавају и евидентирају у складу са организационом и функционалном класификацијом на коју се исти односе; набавку добара врше у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему.

4.1.4.17. Субвенције приватним предузећима, група - 454000

(у хиљадама динара)

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	-	-	2.851	2.851		100
	Укупно корисника (1-1)	-	-	2.851	2.851		100
	Укупно општина - Група 454000	-	-	2.851	2.851		100

Општинска управа. На овој буџетској позицији евидентиране су капиталне субвенције приватним предузећима у износу од 2.851 хиљаду динара.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да је:

- општина Медвеђа са рачуна извршења уплатила на наменске подрачунае за разне пројекте из донација износ од 1.316 хиљаде динара. Расходи за разне пројекте из донација нису евидентирани у пословним књигама које води директан корисник, а што је у супротности са чланом 16. став 11. Уредбе о буџетском рачуноводству, који прописује да се рачуноводствене исправе књиже истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе. Пројекти из донација се интерно воде у приручним евиденцијама, а које не представљају пословне књиге у смислу одредби члана 9. Уредбе о буџетском рачуноводству, којим је регулисано да су пословне књиге свеобухватне евиденције о финансијским трансакцијама корисника буџетских средстава;
- општина Медвеђа у Одлуци о ребалансу буџета општине Медвеђа за 2012. годину није планирала субвенције приватним предузећима, па је овај расход више исказан у односу на план у износу од 2.851 хиљаде динара, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему, који прописује да преузете и извршене обавезе морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години;
- општина Медвеђа је у 2012. години евидентирала расходе на име кречења зидова и плафона у текстилној фабрици „Нитекс“ад Ниш, РЈ Медвеђа, у износу од 604 хиљаде динара, без правног основа, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима;
- општина Медвеђа је извршила исплату у укупном износу од 604 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке и то: на име трошкова кречења зидова и плафона у текстилној фабрици „Нитекс“, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима.

Препоручујемо одговорним лицима општине Медвеђа да: текуће расходе који су извршени са наменских подрачуна евидентирају у пословним књигама, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, како би финансијски извештаји били усклађени са пословним књигама; не преузимају обавезе које нису планиране у Одлуци о буџету Општине у складу са Законом о буџетском систему; преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта у складу са Законом о буџетском систему и набавку добара врше у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему.

4.1.4.18. Трансфери осталим нивоима власти, група - 463000

(у хиљадама динара)

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	29.400	29.400	28.321	46.671	159	165

	Укупно корисника (1-1)	29.400	29.400	28.321	46.671	159	165
	Укупно општина - Група 463000	29.400	29.400	28.321	46.671	159	165

Напомена: Износ извршених расхода на овој групи контауећан је за 18.350 хиљада динара и то код Општинске управе а по основу расхода који су евидентирани на групи: 413000 – накнаде у природи у износу од 186 хиљада динара; на групи 424000 – специјализоване услуге у износу од 37 хиљада динара; на групи 425000 - текуће поправке и одржавање у износу од 1.383 хиљаде динара; на групи 471000 - права из социјалног осигурања у износу од 3.818 хиљада динара; на групи 472000 - накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 12.926 хиљада динара, што је ближе објашњено у тачкама 4.1.4.3., 4.1.4.11., 4.1.4.12. и 4.1.4.21.

Укупно утрошена средства за текуће трансфере осталим нивоима власти износе 28.321 хиљаде динара, од чега се на средства буџета односи 27.671 хиљаде динара, а на средства из донација 650 хиљада динара.

Општинска управа. Евидентирани су расходи за текуће трансфере осталим нивоима власти у износу од 27.671 хиљада динара који чине: текући трансфери за основно образовање у износу од 17.607 хиљада динара, за средње образовање у износу од 8.216 хиљада динара и за Центар за социјални рад у износу од 1.648 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације, утврђено је да:

- извршен је пренос средстава за набавку опреме за основне школе са економске класификације 463111 – текући трансфери нивоу Републике у износу од 1.846 хиљада динара, а требало је са економске класификације 463211 - капитални трансфери нивоу Републике, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- општина Медвеђа је са рачуна извршења буџета директно плаћала добављачима фактуре за текуће расходе које су гласиле на основне школе у износу од 5.337 хиљада динара, а евидентирала је расходе на име школа на конто 463000 - трансфери осталим нивоима власти, што је супротно члану 9. и члану 54. Закона о буџетском систему и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- пренос средстава школама у укупном износу од 1.733 хиљада динара извршен је без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему, којим је прописано да правни основ и износ преузетих обавеза проистичу из изворне рачуноводствене документације и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, којим је прописано да се књижења у пословним књигама врше на основу валидних рачуноводствених докумената о насталој пословној промени;
- пренос средстава Центру за социјални рад у износу од 835 хиљада динара извршен је без валидне рачуноводствене документације: на основу списка исплаћених новчаних помоћи који није оверен и потписан и захтева за пренос средстава за социјална давања без приложене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему, којим је прописано да правни основ и износ преузетих обавеза проистичу из изворне рачуноводствене документације и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, којим је прописано да се књижења у пословним књигама врше на основу валидних рачуноводствених докумената о насталој пословној промени.

Препоручујемо одговорним лицима општине Медвеђа да: расходе планирају, извршавају и евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; пренос средстава врше у складу са Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству и обезбеде да се расход из буџета заснива на веродостојној књиговодственој документацији као доказу настале пословне промене.

4.1.4.19. Дотације организација обавезног социјалног осигурања, група - 464000

(у хиљадама динара)

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	0	0	0	2.372		
	Укупно корисника (1-1)	0	0	0	2.372		
	Укупно општина - Група 464000	0	0	0	2.372		

Напомена: Износ извршених расхода на овој групи конта увећан је за 2.372 хиљаде динара и то код Општинске управе, што је ближе објашњено у тачки 4.1.4.20.

4.1.4.20. Остале дотације и трансфери, група - 465000

(у хиљадама динара)

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	2.500	2.500	2.372	0		
	Укупно корисника (1-1)	2.500	2.500	2.372	0		
	Укупно општина - Група 465000	2.500	2.500	2.372	0		

Напомена: Износ извршених расхода на овој групи конта умањен је за 2.372 хиљаде динара и то код Општинске управе, што је ближе објашњено у даљем тексту.

Општинска управа. Евидентирани су расходи за текуће трансфере осталим нивоима власти у износу од 2.372 хиљаде динара који су пренети Дому здравља Медвеђа.

На основу ревизије узорковане документације, утврђено је да:

- на овој буџетској позицији расходи у износу од 2.372 хиљаде динара нису евидентирани у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер је расход у износу од 2.372 хиљаде динара требало евидентирати на економској класификацији 464000 – дотације организацијама обавезног социјалног осигурања;
- пренос средстава Дому здравља Медвеђа у износу од 2.372 хиљаде динара извршен је без валидне рачуноводствене документације: на основу захтева за пренос средстава без приложене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему, којим је прописано да правни основ и износ преузетих обавеза проистичу из изворне рачуноводствене документације и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, којим је прописано да се књижења у пословним књигама врше на основу валидних рачуноводствених докумената о насталој пословној промени;
- у пословним књигама евидентирани су обавезе према добављачима у износу од 2.372 хиљаде динара, уместо обавезе по основу донација, дотација и трансфера, што је супротно члану 12. и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима општине Медвеђа да: расходе планирају, извршавају и евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; обезбеде да се расход из буџета заснива на веродостојној књиговодственој документацији као доказу настале пословне промене; обавезе по основу осталих текућих дотација и трансфера евидентирају

ускладу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.21. Права из социјалног осигурања - 471000

(у хиљадама динара)

Р. Бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	4.150	4.150	3.818	-		
	Укупно корисника (1-1)	4.150	4.150	3.818	-		
	Укупно општина- Група 471000	4.150	4.150	3.818	-		

Напомена: Износ извршених расхода на овој групи конта умањен је за 3.818 хиљада динара и то код Општинске управе, што је ближе објашњено у даљем тексту.

1) Општинска управа. Са ове буџетске позиције плаћени су расходи у износу од 3.818 хиљада динара, и то: једнократна помоћ у износу од 610 хиљада динара и остала права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно пружаоцима услуга у износу од 3.208 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације утврђено је следеће:

- расходи у износу од 3.818 хиљада динара евидентирани су супротно са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер је извршен пренос средстава Центру за социјални рад, уместо на групи конта 463000 – трансфери осталим нивоима власти;
- пренос средстава Центру за социјални рад за исплату једнократне подршке породици за новорођено дете у износу од 610 хиљада динара који је вршен на основу Упуства које је важило за децу рођену у 2007. години извршен је без правног основа, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему, којим је прописано да правни основ и износ преузетих обавеза проистичу из изворне рачуноводствене документације и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, којим је прописано да се књижења у пословним књигама врше на основу валидних рачуноводствених докумената о насталој пословној промени.

Препоручује се одговорним лицима општине Медвеђа да: расходе 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.

4.1.4.22. Накнаде за социјалну заштиту из буџета - 472000

(у хиљадама динара)

Р. Бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	17.250	17.250	15.167	2.539	15	17
	Укупно корисника (1-1)	17.250	17.250	15.167	2.539	15	17
	Укупно општина- Група 472000	17.250	17.250	15.467	2.839	16	18

Напомена: Износ извршених расхода на овој групи конта увећан је за 353 хиљаде динара и то код Општинске управе а по основу расхода који су евидентирани на групи 421000 – стални трошкови и на групи 541000 - земљиште, што је ближе објашњено у тачкама 4.1.4.8., и 4.1.5.3. Износ извршених расхода на овој групи конта умањен је за 12.981 хиљаду динара и то код Општинске управе, што је ближе објашњено у даљем тексту.

1) Општинска управа. На групи конта 472000 - накнаде за социјалну заштиту исказан је расход у износу од 15.167 хиљада динара и то: накнаде из буџета за децу и породицу у износу од 555 хиљада динара; накнаде из буџета у случају смрти у износу од 1.118 хиљада динара; ученичке стипендије у износу од 1.728 хиљада динара; остале накнаде за образовање у износу од 323 хиљаде динара; накнаде из буџета за културу у износу од 189 хиљада динара; накнаде из буџета за становање и живот у износу од 3.993 хиљаде динара; једнократна помоћ у износу од 7.260 хиљада динара.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је да:

- је извршена исплата накнаде за социјалну заштиту на основу решења Председника у износу од 12.926 хиљада динара и то: накнаде из буџета за децу и породицу у износу од 555 хиљада динара; накнаде из буџета у случају смрти у износу од 1.118 хиљада динара;
- накнаде за из буџета за становање и живот у износу од 3.993 хиљаде динара; једнократна помоћ у износу од 7.260 хиљада динара, што је супротно члану 110. којим је прописано да поступак за остваривање и исплату једнократне новчане помоћи спроводи Центар за социјални рад и члану 119. Закона о социјалној заштити⁴⁴, по коме Центар за социјални рад одлучује о остваривању права корисника утврђених овим законом и коришћењу услуга социјалне заштите које обезбеђује јединица локалне самоуправе и врши друге послове утврђене законом и прописима донетим на основу закона;
- је извршена исплата накнаде за социјалну заштиту, на основу решења Председника, у износу од 12.926 хиљада динара, без правног основа јер је Одлуком о утврђивању проширених права у области социјалне заштите утврђено да Центар за социјални рад утврђује и признаје право и накнада за социјалну заштиту и исплата се врши на основу решења Центара за социјални рад, па је на тај начин плаћање и књижење извршено без правног основа, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему, којим је прописано да правни основ и износ преузетих обавеза проистичу из изворне рачуноводствене документације и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, којим је прописано да се књижења у пословним књигама врше на основу валидних рачуноводствених докумената о насталој пословној промени;
- су расходи у износу од 12.981 хиљаду динара евидентирани супротно са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер је евидентирана исплата: накнаде из буџета за децу и породицу у износу од 555 хиљада динара; накнаде из буџета у случају смрти у износу од 1.118 хиљада динара; накнаде из буџета за становање и живот у износу од 3.993 хиљаде динара; једнократна помоћ у износу од 7.260 хиљада динара, уместо на групи конта 463000 – трансфери осталим нивоима власти и накнаде из буџета за културу у износу од 55 хиљада динара, уместо на групи конта 481000 – дотације невладиним организацијама;
- је пренос средстава удружењима у укупном износу од 55 хиљада динара, извршен без предходно спроведеног конкурса, што је супротно члану 38. Закона о удружењима и члану 56. Закона о буџетском систему којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се обавезе које су настале супротно овом закону или другим прописима не могу извршити на терет консолидованог рачуна трезора.

⁴⁴ „Службени гласник РС“, број: 24/2011

Препоручујемо одговорним лицима општине Медвеђа да: накнаде за социјалну заштиту из буџета врше у складу са Законом о буџетском систему, Законом о социјалној заштити; расходе планирају, извршавају и евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.23. Дотације невладиним организацијама, група - 481000

(у хиљадама динара)

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	11.743	11.743	12.130	8.351	71	96
	Укупно корисника (1-1)	11.743	11.743	12.130	8.351	71	96
	Укупно општина - Група 481000	11.743	11.743	12.130	8.351	71	96

Напомена: Износ извршених расхода на овој групи конта увећан је за 55 хиљада динара и то код Општинске управе а по основу расхода који су евидентирани на групи 472000 – накнаде за социјалну заштиту из буџета, што је ближе објашњено у тачки 4.1.4.22. Износ извршених расхода на овој групи конта умањен је за 3.834 хиљаде динара и то код Општинске управе, што је ближе објашњено у даљем тексту.

Општинска управа - Са ове буџетске позиције плаћени су расходи за дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима у износу од 2.975 хиљада динара и дотације осталим непрофитним институцијама у износу од 9.064 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- на овој буџетској позицији расходи у износу од 3.834 хиљаде динара нису евидентирани у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер је расход у износу од 3.834 хиљаде динара требало евидентирати на следећим економским класификацијама и то: расход у износу од 502 хиљаде динара требало евидентирати на економској класификацији 416000 – награде запосленима и остали посебни расходи, за накнаде члановима комисије; расход у износу од 22 хиљаде динара требало евидентирати на економској класификацији 421000 – стални трошкови, за трошкове платног промета; расход у износу од 91 хиљаде динара требало евидентирати на економској класификацији 422000 – трошкови путовања, за трошкове; расход у износу од 3.082 хиљаде динара требало евидентирати на економској класификацији 423000 – услуге по уговору, за услуге разних манифестација, административне услуге и стручне услуге; расход у износу од 137 хиљада динара требало евидентирати на економској класификацији 426000 – материјал, за трошкове административног материјала и материјала за саобраћај;
- расход за донације по уговору о донаторству који је закључила општина Медвеђа са Кошаркашким клубом „Прокупље“ у износу од 100 хиљада динара, није у складу са чланом 2. став 1. тачка 45. и чланом 56. Закона о буџетском систему, који прописују да је донација наменски бесповратни приход и да преузете обавезе супротно Закону о буџетском систему се не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора и чланом 3. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем којим је дефинисано да се буџет припрема и извршава на основу система јединствене буџетске класификације која, између осталог, обухвата економску класификацију коју чине класе прихода и примања, односно расхода и издатака, у оквиру

контног плана а којим није предвиђен субаналитички конто донације у овиру класе 400000 - текући расходи;

- средства за финансирање потреба и интереса грађана општине, у области спорта у износу од 3.839 хиљада динара, додељивана су без постојања општег акта, којим би били ближе уређени услови, критеријуми, начин и поступак доделе средстава из буџета општине, односно одобрење програма за задовољавање потреба грађана у области спорта на територији општине, што је супротно члану 138. Закона о спорту, којим је прописано да јединица локалне самоуправе преко својих органа уређује ближе услове, критеријуме и 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 и да се обавезе које су настале супротно овом закону или другим прописима не могу извршити на терет консолидованог рачуна трезора;
- општина Медвеђа је извршила плаћање спортским организацијама само на основу захтева за пренос средстава без приложене документације и на основу налога за пренос (вирмана) у износу од 350 хиљада динара, па је на тај начин плаћање и књижење извршено без правног основа, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему, којим је прописано да правни основ и износ преузетих обавеза проистичу из изворне рачуноводствене документације и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, којим је прописано да се књижења у пословним књигама врше на основу валидних рачуноводствених докумената о насталој пословној промени;
- средства у износу од 1.484 хиљаде динара, додељивана су удружењима без јавног конкурса и закључених уговора о реализовању одобрених програма, удружења грађана нису чинила доступним јавности извештај о свом раду и обиму и начину стицања и коришћења средстава, нити су тај извештај достављали општини Медвеђа, као даваоцу средстава, што је супротно члану 38. Закона о удружењима грађана, којим је прописано да се средства удружењима грађана из буџета јединица локалне самоуправе додељују на основу спроведеног јавног конкурса и закључених уговора о реализовању одобрених програма и да удружења која су из буџета јединице локалне самоуправе добила средства за реализовање програма од јавног интереса најмање једанпут годишње чине доступним јавности извештај о свом раду и обиму и начину стицања и коришћења средстава и тај извештај достављају даваоцу средстава и члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се обавезе које су настале супротно овом закону или другим прописима не могу извршити на терет консолидованог рачуна трезора;
- средства за редован рад политичких странака, нису исплаћивана у 2012. години у висини и роковима прописаним Законом о финансирању политичких активности. Тако је за финансирање редовног рада политичких странака у 2012. години исплаћено 204 хиљаде динара, што је супротно члану 16. Закона о финансирању политичких активности, којим је прописано да средства из јавних извора која се обезбеђују за финансирање редовног рада политичких субјеката чији су кандидати изабрани за одборнике на нивоу 0,15 % расхода буџета јединице локалне самоуправе и члану 17. Закона о финансирању политичких активности, којим је прописано да орган јединице локалне самоуправе, сразмерни део

средстава преноси политичким субјектима сваког месеца, до десетог дана у месецу за претходни месец;

- средства у износу од 10 хиљада динара пренета су политичкој партији СПО која није имала одборнике у Скупштини општине Медвеђа, што је супротно члану 4. Закона о финансирању политичких странака којим је одређено да се средства расподељују политичким странкама које имају одборнике;
- средства у износу од 10 хиљада динара пренета су без правног основа, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему којим је одређено да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта;
- дотације невладиним организацијама више су исказане у односу на одобрену апропријацију за ту намену у тој буџетској години у укупном износу од 387 хиљада динара и то код Општинске управе, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

У поступку ревизије донет је Правилник о критеријумима и поступку доделе средстава за финансирање потреба у области спорта број 06-441/2013-III од 19.06.2013. године и Правилник о начину финансирања пројеката удружења грађана број 06-441/2013-III од 19.06.2013. године.

Одговорним лицима општине Медвеђа препоручујемо да: расходе за дотације осталим непрофитним институцијама планирају, извршавају и евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; обезбеде да се расход из буџета заснива на веродостојној књиговодственој документацији као доказу настале пословне промене; средства за редован рад политичких странака и финансирање трошкова изборне кампање исплаћују у складу са Законом о финансирању политичких активности; да се средства расподељују политичким странкама које имају одборнике у складу са Законом о финансирању политичких странака; извршење буџета врше у складу са Законом о буџетском систему и да обавезе које преузимају директни односно индиректни корисници морају одговорати апропријацијама које су им одобрене за ту намену у тој буџетској години.

4.1.4.24. Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група - 482000

(у хиљадама динара)

Р. Бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	5.000	5.000	1.184	1.184	24	100
	Укупно корисника (1-1)	5.000	5.000	1.184	1.184	24	100
	Укупно општина- Група 482000	5.000	5.000	1.332	1.332	27	100

Општинска управа. Са ове буџетске позиције плаћени су расходи у износу од 1.184 хиљаде динара, и то: стални порез на имовину 1.001 хиљаду динара, регистрација возила 72 хиљаде динара, остали порези 16 хиљаде динара, републичке таксе 12 хиљада динара, општинске таксе 12 хиљаде динара, судске таксе 61 хиљаду динара, републичке казне 8 хиљада динара, општинске казне 2 хиљаде динара.

Ревизијом није утврђено да узорковане рачуноводствене исправе садрже неправилности.

4.1.4.25. Новчане казне и пенали по решењу судова, група - 483000

(у хиљадама 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			7.424	7.424		100
	Укупно корисника (1-1)			7.424	7.424		100
	Укупно општина - Група 483000			7.438	7.438		100

Општинска управа. Са ове буџетске позиције извршени су расходи у износу од 7.424 хиљаде динара, који се односи на извршену принудну наплату по тужбама правних лица и исплате судских трошкова по тужбама физичких лица. МП „Велика Морава“ доо Београд тужила је општину Медвеђа за исплату дуга по 12. привременој ситуацији за изградњу базена у Сијаринској бањи. Пресудом Привредног апелационог суда број 4ж 3334/11 од 07.03.2011. године, пресуђено је у корист МП „Велика Морава“ доо Београд. Принудном наплатом са овог конта плаћено је 6.897 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације утврдили смо да општина Медвеђа у Одлуци о ребалансу буџета општине Медвеђа за 2012. годину није планирала трошкове новчане казне и пенали по решењу судова па је овај расход више исказан у односу на план у износу од 7.438 хиљада динара, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Медвеђа да: расходе планирају, извршавају и евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; приликом израде нацрта Одлуке о буџету и финансијских планова обезбеде примену прописане буџетске класификације којом се обезбеђује интегритет буџетског система.

4.1.4.26. Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узорака, група - 484000

(у хиљадама 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	19.500	19.500	17.490	17.490	90	100
	Укупно корисника (1-1)	19.500	19.500	17.490	17.490	90	100
	Укупно општина - Група 484000	19.500	19.500	17.490	17.490	90	100

Општинска управа. Са ове буџетске позиције извршено је плаћање за отклањање последица од елементарних непогаде, штету физичким лицима од повреда приликом уједа паса и штету нанету због изградње путева. Општински штаб за ванредне ситуације у Медвеђи је поводом великих снежних падавина и великих проблема грађана 26. јануара 2012. године увео ванредно стање. Због великог броја општинских путева ангажован је већи број извођача, правних и физичких лица који су поседовали механизацију. За исплату ангажованих правних и физичких лица коришћена је цена из Републичког ценовника ЈП „Путеви Србије“ који је усвојила Влада Србије. Укупна дужина путне мреже коју је требало очистити износила је 300 км (локални путеви под асфалтом 132,5 км; локални путеви са шљунчаном подлогом 78,5 км; махалски путеви са земљаном подлогом 89 км). За њихово рашћивање од снега и пробијање сметова плаћено је укупно 14.724 хиљаде динара а ангажовани су следећи извођачи: „МП База пут плус“ доо Лесковац у износу од

6.017 хиљада динара. СЗР „Милић“ Куршумлија у износу од 1.480 хиљада динара; СРЗИРБ „Сале“ Медвеђа у износу од 3.570 хиљада динара; ЈП „Обнова“ Медвеђа у износу од 635 хиљада динара. Плаћање је извршено физичким лицима која су чистила сопственом механизацијом у износу од 2.386 хиљада динара и физичким лицима којима су плаћени трошкови за гориво у износу од 636 хиљада динара. Контролу испостављених рачуна вршио је Општински штаб за ванредне ситуације у Медвеђи.

За повреде од уједа паса луталица исплаћен је износ од 1.456 хиљада динара и за штету нанету због изградње путева износ од 950 хиљада динара.

Ревизијом није утврђено да узорковане рачуноводствене исправе садрже неправилности.

Преглед текућих расхода који су извршени са наменских подрачуна за разне пројекте из донација који нису евидентирани у пословним књигама директног корисника:

(у хиљадама динара)

Број конта	Опис	Износ
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	888
412000	Социјални доприноси на теретпослодавца	173
421000	Стални трошкови	446
422000	Трошкови путовања	22
423000	Услуге по уговору	1.386
425000	Текуће поправке и одржавање	4.733
426000	Материјал	1.077
463000	Трансфери осталим нивоима власти	650
481000	Дотације невладиним организацијама	91
	Укупно	9.466

Текући расходи износе 328.376 хиљада динара, од којих је на терет буџета општине 296.978 хиљада динара, а из додатних средстава 31.398 хиљада динара од чега је из донација 9.466 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да текући расходи у износу од 9.466 хиљада динара, који су извршени са наменских подрачуна за разне пројекте из донација нису евидентирани у пословним књигама које води директан корисник, а што је у супротности са чланом 16. став 11. Уредбе о буџетском рачуноводству, који прописује да се рачуноводствене исправе књиже истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе. Овај износ преузет је из приручних евиденција која се за разне пројекте из донација интерно воде, а које не представљају пословне књиге у смислу одредби члана 9. Уредбе о буџетском рачуноводству, којим је регулисано да су пословне књиге свеобухватне евиденције о финансијским трансакцијама корисника буџетских средстава.

Препоручујемо одговорним лицима општине Медвеђа да текуће расходе који су извршени са наменских подрачуна евидентирају у пословним књигама, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, како би финансијски извештаји били усклађени са пословним књигама.

4.1.5. Издаци за нефинансијску имовину

4.1.5.1. Зграде и грађевински објекти, група - 511000

(у хиљадама динара)

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	33.000	33.000	32.569	35.249	107	108
	Укупно корисника (1-1)	33.000	33.000	32.569	35.249	107	108
	Укупно општина - Група 511000	33.000	33.000	34.952	35.249	107	107

Напомена: Износ извршених расхода на овој групи конта увећан је за 500 хиљада динара и то код Општинске управе по основу расхода који су евидентирани на групи 424000 - специјализоване услуге у истом износу, што је ближе објашњено у тачки 4.1.4.11. Износ извршених расхода на овој групи конта умањен је за 203 хиљаде динара и то код Општинске управе, што је ближе објашњено у даљем тексту.

Укупно утрошена средства за издатке за зграде и грађевинске објекте износе 34.952 хиљаде динара, од чега се на средства буџета односи 5.282 хиљаде динара, а на средства из осталих извора 29.670 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности код следећих издатака: водовода у износу од 1.702 хиљаде динара, канализације у износу од 1.000 хиљаде динара и отворених спортских и рекреационих објеката у износу од 6.993 хиљаде динара.

Са ове групе конта извршено је плаћање за изградњу улица у износу од 17.592 хиљаде динара, за санацију махалских путева на територији општине Медвеђа у износу од 203 хиљаде динара, за израду геодетске подлоге за израду пројекта санације локалних и некатегорисаних путева у износу од 2.242 хиљаде динара, за израду генералног пројекта и предходне студије оправданости сакупљања, одвођења и пречишћавања отпадних вода у износу од 2.837 хиљада динара.

Општина Медвеђа је после спроведеног поступка јавне набавке закључила Уговор за извођење радова на изградњи Светоилијске улице у Сијаринској бањи број III-404-176/09-IV-05-08 од 25.08.2009. године са „Продукт“ доо Печењевце, у укупном износу од 26.856 хиљада динара са ПДВ.

Општина Медвеђа је после спроведеног поступка јавне набавке закључила Уговор о набавци радова – изградња локалног пута Џамија - Сијарина број XIII-404-119-08/2007 од 01.06.2007. године са „Продукт“ доо Печењевце, у износу од 20.339 хиљада динара. Анекс I основног уговора о извођењу радова на изградњи локалног пута Џамија - Сијарина, број 401-145/2010-IV-03 од 13.04.2010. године у износу од 5.862 хиљаде динара, закључен је са „Продукт“ доо Печењевце, без спроведеног поступка јавне набавке и наведени радови нису били планирани у Плану јавних набавки за 2010. годину.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- за изградњу Светоилијске улице у Сијаринској бањи и локалног пута Џамија - Сијарина није издата локацијска, ни грађевинска дозвола, што је супротно члану 110. Закона о планирању и изградњи;
- захтев за извршење техничког прегледа објекта односно Светоилијске улице и локалног пута Џамија - Сијарина није поднет и није издата употребна дозвола иако су радови завршени, што је супротно члану 154. и 158. Закона о планирању и изградњи;

- општина Медвеђа није поднела предлог за утврђивање јавног интереса за експропријацију Влади, односно прибављање земљишта у својину општине за изградњу Светоилијске улице и локалног пута Џамија - Сијарина, што је супротно члану 20. Закона о експропријацији⁴⁵;
- Општински јавни правобранилац није поднео захтев за упис права својине у јавну књигу о евиденцији непокретности, што је супротно члану 100. Закона о планирању и изградњи;
- издаци у износу од 203 хиљаде динара нису евидентирани у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер је издатак у износу од 203 хиљаде динара требало евидентирати на економској класификацији 425000 – текуће поправке и одржавање, за санацију махалских путева на територији општине Медвеђа у износу од 203 хиљаде динара. У Билансу стања нефинансијска имовина и капитал више су исказани у износу од 203 хиљаде динара;
- издаци за планирање и праћење пројекта у износу од 2.242 хиљаде динара, нису евидентирани на класи 0 – нефинансијска имовина и класи 3 – капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У Билансу стања нефинансијска имовина и капитал мање су исказани у износу од 2.242 хиљаде динара;
- издаци за пројектну документацију у износу од 2.837 хиљада динара, нису евидентирани на класи 0 – нефинансијска имовина и класи 3 – капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У Билансу стања нефинансијска имовина и капитал мање су исказани у износу од 2.837 хиљада динара;
- зграде и грађевински објекти више су исказани у односу на одобрену апропријацију за ту намену у тој буџетској години из донација код Општинске управе у укупном износу од 1.952 хиљаде динара, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима општине Медвеђа да: приликом изградње улица и путева обезбеде локацијску и грађевинску дозволу; по завршетку радова изврше технички преглед објекта и да прибаве употребну дозволу у складу са одредбама Закона о планирању и изградњи; поднесу предлог за утврђивање јавног интереса у складу са Законом о експропријацији и поднесу захтев за упис права својине у јавну књигу о евиденцији непокретности у складу са одредбама Закона о планирању и изградњи; 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 и да обавезе које преузимају директни односно индиректни корисници морају одговорати апропријацијама које су им одобрене за ту намену у тој буџетској години.

⁴⁵ „Службени гласник РС“, број 20/09

4.1.5.2. Машине и опрема, група – 512000

(у хиљадама динара)

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	4.000	4.000	3.964	3.964	99	100
	Укупно корисника (1-1)	4.000	4.000	3.964	3.964	99	100
	Укупно општина - Група 512000	4.000	4.000	3.964	3.964	99	100

Укупно утрошена средства за издатке за машине и опрему износе 3.964 хиљаде динара, од чега се на средства буџета односи 3.800 хиљада динара, а на средства из осталих извора 164 хиљаде динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности код следећих издатака: лизинг опреме за саобраћај у износу од 1.530 хиљада динара, уградне опреме у износу од 241 хиљада динара и рачунарске опреме у износу од 115 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће: Општина Медвеђа је без спроведеног поступка јавне набавке извршила набавку намештаја у износу од 539 хиљада динара и једног стамбеног контејнера у износу од 380 хиљада динара, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама, којим су прописани поступци јавних набавки и члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима.

Препоручујемо одговорним лицима општине Медвеђа да набавку добара врше у складу са Законом о јавним набавкама.

4.1.5.3. Земљиште, група - 541000

(у хиљадама динара)

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	200	200	162	0		
	Укупно корисника (1-1)	200	200	162	0		
	Укупно општина - Група 541000	200	200	162	0		

Напомена: Износ извршених расхода на овој групи конта умањен је за 162 хиљаде динара и то код Општинске управе, што је ближе објашњено у даљем тексту.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да на овој буџетској позицији издаци у износу од 162 хиљаде динара нису евидентирани у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер је издатак у износу од 162 хиљаде динара требало евидентирати на економској класификацији 472000 – накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 162 хиљаде динара. У Билансу стања нефинансијска имовина и капитал више су исказани у износу од 162 хиљаде динара.

Препоручујемо одговорним лицима да расходе планирају, извршавају и евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Преглед издатака за нефинансијску имовину који су извршени са наменских подрачуна за разне пројекте из донација који нису евидентирани у пословним књигама директног корисника:

(у хиљадама динара)		
Број конта	Опис	Износ
511000	Зграде и грађевински објекти	2.383
512000	Машине и опрема	33
	Укупно	2.416

Издаци за нефинансијску имовину износе 39.078 хиљада динара, од којих је на терет буџета општине 9.244 хиљада динара, а из додатних средстава 29.834 хиљаде динара од чега је из донација 2.416 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да издаци за нефинансијску имовину у износу од 2.416 хиљада динара, који су извршени са наменских подрачуна за разне пројекте из донација нису евидентирани у пословним књигама које води директан корисник, а што је у супротности са чланом 16. став 11. Уредбе о буџетском рачуноводству, који прописује да се рачуноводствене исправе књиже истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе. Овај износ преузет је из приручних евиденција која се за разне пројекте из донација интерно воде, а које не представљају пословне књиге у смислу одредби члана 9. Уредбе о буџетском рачуноводству, којим је регулисано да су пословне књиге свеобухватне евиденције о финансијским трансакцијама корисника буџетских средстава.

Препоручујемо одговорним лицима општине Медвеђа да текуће расходе који су извршени са наменских подрачуна евидентирају у пословним књигама, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, како би финансијски извештаји били усклађени са пословним књигама.

4.1.6. Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине

4.1.6.1. Отплата главнице домаћим кредиторима, група - 611000

(у хиљадама 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	20.000	20.000	19.742	19.742	99	100
	Укупно корисника (1-1)	20.000	20.000	19.742	19.742	99	100
	Укупно општина - Група 611000	20.000	20.000	19.742	19.742	99	100

1) Општинска управа. Са ове буџетске позиције исказан је расход у износу од 19.742 хиљаде динара и то отплата главнице домаћим пословним банкама.

Отплата главнице домаћим пословним банкама – *конто 611411*. Општина Медвеђа са овог конта је вршила отплату главнице по кредитима у износу од 19.742 хиљаде динара и то:

- Уговор о кредиту са „АИК банка“ ад Ниш-филијала Лесковац у износу од 20.000 хиљада динара, број 280281 од 06.12.2010. године. Кредит се одобрава за измирење доспелих

обавеза према извођачима и то на рок од 12 месеци (уз могућност продужења на још 12 месеци). Кредит је враћен марта месеца 2012. године и тада је исплаћен остатак дуга у износу од 10.321 хиљада динара,

- Уговор о кредиту са „АИК банка“ ад Ниш-филијала Лесковац у износу од 20.000 хиљада динара, број 357493 од 14.11.2011. године. Кредит се одобрава за измирење доспелих обавеза према извођачима и то на рок од 12 месеци (уз могућност продужења на још 12 месеци). Дана 14.11.2012. године закључен је Анекс за продужење уговора до 14.11.2013. У 2012. години кредит је отплаћен у износу од 9.421 хиљаду динара.

Ревизијом није утврђено да узорковане рачуноводствене исправе садрже неправилности.

Планирани и извршени расходи и издаци исказани у финансијским извештајима општине Медвеђа и по налазу ревизије, као и утврђена њихова разлика
(у хиљадама динара)

Екон. класиф.	Опис	Ребаланс	Ребаланс са реалок.	Извршење	Налаз ревизије	Разлика (6-5)
1	2	3	4	5	6	7
411000	Плате, додаци, накн. запослених	81.300	81.300	85.873	100.742	14.869
412000	Соц.доприноси на терет посл.	14.930	14.930	14.717	17.396	2.679
413000	Накнаде у натури	2.110	2.110	1.898	2.279	381
414000	Соц. давања запосл.	1.630	1.630	2.513	2.513	0
415000	Накнада трошк. за запослене	0	0	307	307	0
416000	Награде, бонуси и остали посебни расх.	2.104	2.104	2.301	2.579	278
417000	Одборнички додатак	2.700	2.700	2.253	962	-1.291
421000	Стални трошкови	17.000	17.000	18.659	20.636	1.977
422000	Трошкови путовања	7.400	7.400	10.057	10.148	91
423000	Услуге по уговору	11.500	11.500	13.831	20.351	6.520
424000	Специјализоване услуге	33.130	33.130	24.662	10.867	-13.795
425000	Текуће поправке и одржавње	3.000	3.000	7.874	20.393	12.519
426000	Материјал	7.050	7.050	10.346	10.851	505
431000	Амортизација, некр. и опр.	0	0	12	12	0
441000	Отплата дом. камата	3.000	3.000	2.269	2.269	0
444000	Пратећи трошкови задуживања	0	0	674	674	0
451000	Субв. јавн. неф. предузећима и организацијама	43.790	43.790	38.872	15.799	-23.073
454000	Субв. приватним предузећима			2.851	2.851	0
463000	Трансфери осталим нивоима власти	29.400	29.400	28.321	46.671	18.350
464000	Дотације орг. обавезног соц. осиг.	0	0	0	2.372	2.372

465000	Остале дотације и трансфери	2.500	2.500	2.372	0	-2.372
471000	Права из социјалног осигурања	4.150	4.150	3.818	0	-3.818
472000	Накн. за соц. заштиту из буџета	17.250	17.250	15.467	2.839	-12.628
481000	Дотације невладиним орг.	11.743	11.743	12.130	8.351	-3.779
482000	Порези,обав.таксе, казне и пенали	5.000	5.000	1.332	1.332	0
483000	Новч. казне и пенали по реш. судова	0	0	7.438	7.438	0
484000	Накн. штет. за повр. или шт. услед елемент. непогода	19.500	19.500	17.490	17.490	0
485000	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране држ орг	0	0	39	39	0
511000	Зграде и грађ. објекти	33.000	33.000	34.952	35.249	297
512000	Машине и опрема	4.000	4.000	3.964	3.964	0
513000	Остале некретнине и опрема	0	0	0	80	80
541000	Земљиште	200	200	162	0	-162
611000	Отплата главнице домаћим кредиторима	20.000	20.000	19.742	19.742	0
Укупно		377.387	377.387	387.196	387.196	0

Према датој табели, у финансијским извештајима општине Медвеђа за 2012. годину на основу извршеног испитивања правилности класификовања и адекватног третирања извршених узоркованих трансакција утврђена су укупна одступања од 60.918 хиљада динара, чији се ефекти, због међусобног потирања, нису одразили на укупан износ расхода и издатака, као и на коначан финансијски резултат општине Медвеђа за 2012. годину.

4.1.7. Набавке

Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Медвеђа, број 021-535/08 од 15.12.2008. године у Стручној служби за скупштинске и заједничке послове у оквиру радног места референт за јавне набавке планиран је један извршилац за обављање стручних послова у области јавних набавки. Референт на овим пословима поседује сертификат службеника за јавне набавке.

На седници Општинског већа општине Медвеђа одржане дана 26.01.2012. године, број 06-61/2012-III усвојен је План јавних набавки општине Медвеђа за 2012. годину. У току 2012. године, Општинско веће општине Медвеђа донело је пет Одлука о изменама и допунама Плана јавних набавки за 2012.годину.

У 2012. години Општинска управа општине Медвеђа покренула је 21 поступак јавних набавки, од којих су у отвореном поступку јавних набавки спроведена 2 поступка, 1 поступак спроведен је у преговарачком поступку без објављивања јавног позива и 16 поступака спроведено је у поступку јавне набавке мале вредности, а 2 поступка спроведена су на основу овлашћења.

У 2012. години Начелник општинске управе доносио је Одлуку о покретању поступка јавне набавке и Решење о формирању комисије за јавне набавке, а председник

општине доносио је Одлуку о избору најповољније понуде и закључивао је Уговор, што је супротно члану 28. Закона о јавним набавкама којим је прописано да наручилац покреће поступак јавне набавке доношењем одлуке о покретању поступка у писаном облику. Наручилац јавне набавке у смислу члана 3. став 1. тачка 1. је директни или индиректни корисник буџетских средстава у смислу закона којим се уређује буџетски систем и буџет.

Препоручује се општини Медвеђа да поступак јавне набавке спроводи у складу са Законом о јавним набавкама.

Ревидирано је 17 јавних набавки и то: 2 јавне набавке у отвореном поступку, 1 јавна набавка у преговарачком поступку без објављивања јавног позива и 14 јавних набавки мале вредности.

У поступку ревизије нису утврђене неправилности код јавне набавке мале вредности - набавка радова на повезивању старих цевовода на новоизграђени цевовод и старих индивидуалних прикључака на новоизграђени магистрални цевовод у Медвеђи, број ЈН - VII.

У поступку ревизије код следећих јавних набавки утврђене су неправилности:

1. Јавна набавка отворени поступак - набавка радова на санацији пешачке зоне у делу Јабланичке улице у Медвеђи, општина Медвеђа, број ЈН бр. XVII/2012

Одлуком број XVII-404-545/2012-01 од 07.09.2012. године и Решењем XVII-404-545/2012-02 од 07.09.2012. године Начелник општинске управе општине Медвеђа покренуо је поступак и образовао комисију за јавну набавку радова на санацији пешачке зоне у делу Јабланичке улице у Медвеђи, општина Медвеђа. Процењена вредност јавне набавке износи 15.000 хиљада динара. Средства за јавну набавку предвиђена су Одлуком о буџету општине Медвеђа за 2012. годину на позицији 511000.

Након спроведеног отвореног поступка јавне набавке, дана 05.11.2012. године закључен је Уговор о извођењу радова на санацији пешачке зоне у делу Јабланичке улице у Медвеђи, број XVII-404-545/2012-08 са извођачем „ИНВЕСТГРАДЊА“ Д.О.О. из Лесковца, у износу од 15.584 хиљаде динара са ПДВ.

У 2012. години по овом уговору није вршено плаћање.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- извођач радова није доставио банкарску гаранцију за отклањање недостатака у гарантном року, што није у складу са чланом 11. Уговора о извођењу радова на санацији пешачке зоне у делу Јабланичке улице у Медвеђи;
- грађевинска дозвола престала је да важи, јер је извођач уведен у посао два месеца по истеку рока важења грађевинске дозволе, што је супротно члану 140. Закона о планирању и изградњи који прописује да грађевинска дозвола престаје да важи ако се не отпочне са грађењем објекта, односно извођењем радова, у року од две године од дана правноснажности решења којим је издата грађевинска дозвола;
- одговорни извођач радова није оверио својим потписом и печатом грађевински дневник, што није у складу са чланом 3. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције и грађевинског дневника⁴⁶;
- стручни надзор је потписао али није оверио печатом грађевински дневник, што није у складу са чланом 6. Правилника о садржини и начину вођења стручног надзора;

⁴⁶ „Службени гласник РС“, број 105/03

- лица која су одређена за стручни надзор не испуњавају прописане услове, што је супротно члану 4. Правилника о садржини и начуну вођења стручног надзора и члану 153. Закона о планирању и изградњи;
- 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 отворени поступак - набавка радова на реконструкцији фабрике термотехничке опреме у Медвеђи за производњу брикета и пелета, број XVII/2011

Одлуком број XVII-404-521/2011-IV-01 од 12.12.2011. године и Решењем XVII-404-521/2011-IV-02 од 12.12.2011. године Начелник општинске управе општине Медвеђа покренуо је поступак и образовао комисију за јавну набавку радова на реконструкцији фабрике термотехничке опреме у Медвеђи за производњу брикета. Процењена вредност јавне набавке износи 10.000 хиљада динара. Средства за јавну набавку су предвиђена Одлуком о буџету општине Медвеђа за 2011. годину – позиција 92, функционална класификација 620, економска класификација 511410 и суфинансирањем из средстава Европске уније и Владе Швајцарске преко програма европског партнерства са општинама „ПРОГРЕС“ у износу од 85.500 евра и општина Медвеђа у износу од 9.950 евра.

Начелник општинске управе општине Медвеђа донео је допуну Одлуке о покретању поступка јавне набавке велике вредности број XVII-404-521/2011-IV-03 од 26.01.2012. године. Како поступак јавне набавке није завршен у 2011. години средства су пренета и предвиђена буџетом општине Медвеђа за 2012. годину као и Планом јавних набавки за 2012. годину.

Након спроведеног отвореног поступка јавне набавке, дана 27.08.2012. године закључен је Уговор о реконструкцији фабрике термотехничке опреме у Медвеђи за производњу брикета и пелета број XVII-404-521/2011-IV-08 са понуђачем „ЦЕНТУМ“ Д.О.О. из Лесковца. Саставни део овог уговора је Прилог 1 – Детаљни прилог из кога се може утврдити уговорна цена, која износи 9.466 хиљада динара без ПДВ. Саставни део Уговора је и образац понуде из кога се може утврдити уговорна цена од 11.170 хиљада динара са ПДВ.

У 2012. години по овом уговору плаћено је са наменског подрачуна из донације 4.733 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- нису предвиђена средства за јавну набавку у износу од 9.466 хиљада динара у Одлуци о буџету општине Медвеђа за 2012. годину, што је супротно члану 27. Закона о јавним набавкама;
- оглас о јавној набавци није достављен ради објављивања „Службеном гласнику РС“ у року од 15 дана, већ у року од 4 месеца и 22 дана, што је супротно члану 69. Закона о јавним набавкама;
- обавештење о закљученом уговору о јавној набавци није достављено ради објављивања „Службеном гласнику РС“ у року од три дана, већ у року од 7 дана, што је супротно члану 70. став 1. тачка 4. и члану 74. Закона о јавним набавкама;
- одговорни извођач радова није оверио својим печатом грађевински дневник, што није у складу са чланом 3. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције и грађевинског дневника;

- стручни надзор је потписао али није оверио печатом грађевински дневник, што није у складу са чланом 6. Правилника о садржини и начуну вођења стручног надзора;
- 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 додатних радова на реконструкцији фабрике термотехничке опреме у Медвеђи за производњу брикета и пелета у Медвеђи, општина Медвеђа, број ЈН XXIII/2012

Начелник општинске управе општине Медвеђа донео је Одлуку о покретању преговарачког поступка без објављивања јавног позива за јавну набавку додатних радова на реконструкцији фабрике термотехничке опреме у Медвеђи за производњу брикета и пелета у Медвеђи, број XXIII-404-824/2012-01 од 07.12.2012. године и Одлуку број XXIII-404-824/2012-02 од 07.12.2012. године образовао је Комисију за јавну набавку. Процењена вредност јавне набавке износи 1.500 хиљада динара. Средства за јавну набавку су предвиђена Одлуком о буџету општине Медвеђа за 2012. годину, позиција 74, глава 14, економска класификација 511000 и суфинансирањем из средстава Европске уније и Владе Швајцарске преко програма европског партнерства са општинама „ПРОГРЕС“ и општина Медвеђа.

Након спроведеног поступка преговарања, дана 28.12.2012. године закључен је Уговор о извођењу додатних радова на реконструкцији фабрике термотехничке опреме у Медвеђи за производњу брикета и пелета у Медвеђи, општина Медвеђа број XXIII-404-824/2012-09 са „ЦЕНТУМ“ Д.О.О. из Лесковца, у износу од 1.546 хиљада динара са ПДВ.

У 2012. години по овом уговору није вршено плаћање.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- обавештење о закљученом уговору о јавној набавци није достављено ради објављивања „Службеном гласнику РС“ у року од три дана већ у року од 12 дана, што је супротно члану 70. став 1. тачка 4. и члану 74. Закона о јавним набавкама;
- одговорни извођач радова није оверио својим потписом и печатом грађевински дневник, што није у складу са чланом 3. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције и грађевинског дневника;
- стручни надзор је потписао али није оверио печатом грађевински дневник, што није у складу са чланом 6. Правилника о садржини и начуну вођења стручног надзора;
- 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 - набавка 4 стамбена контејнера, број ЈН-IV

Одлуком број IV-404-155/2012-01 од 13.03.2012. године и Решењем број IV-404-155/2012-02 од 13.03.2012. године Начелник општинске управе општине Медвеђа покренуо је поступак и образовао комисију за јавну набавку - два стамбена контејнера. Процењена вредност јавне набавке износи 1.800 хиљада динара. Средства за јавну набавку су предвиђена Одлуком о буџету општине Медвеђа - економска класификација 511000.

Након спроведеног поступка јавне набавке дана 11.06.2012. године закључен је Уговор о набавци добара број IV-404-155/2012-08 са „Мобилсистеми“ доо Нови Сад, у износу од 1.003 хиљаде динара са ПДВ.

У 2012. години по овом уговору плаћено је 1.003 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће: нису предвиђена средства за јавну набавку у износу од 850 хиљада динара у Одлуци о буџету општине Медвеђа за 2012. годину, што је супротно члану 27. Закона о јавним набавкама и 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 - услуга израде Генералног пројекта и Претходне студије оправданости сакупљања, одвођења и пречишћавања отпадних вода насеља општине Медвеђа, број ЈН- III

Одлуком број III-404-88/2012-IV-01 од 07.02.2012. године и Решењем број III-404-88/2012-IV-02 од 07.02.2012. године Начелник општинске управе општине Медвеђа покренуо је поступак и образовао комисију за јавну набавку - услуга израде Генералног пројекта и Претходне студије оправданости сакупљања, одвођења и пречишћавања отпадних вода насеља општине Медвеђа. Процењена вредност јавне набавке износи 2.500 хиљада динара. Средства за јавну набавку предвиђена су Одлуком о буџету општине Медвеђа - економска класификација 511451 у износу од 500 хиљада динара и од стране Министарства пољопривреде, трговине и водопривреде, Републичке дирекције за воде у износу од 2.000 хиљада динара, на основу Уговора о суфинансирању број 401-00-318/2011-07 од 29.11.2011. године.

Након спроведеног поступка јавне набавке дана 05.04.2012. године закључен је Уговор о изради Генералног пројекта и Претходне студије оправданости сакупљања, одвођења и пречишћавања отпадних вода насеља општине Медвеђа број III-404-88/2012-IV-08 са предузећем ХГ „ХИДРО ГРУПА“ Д.О.О. из Београда, у износу од 2.478 хиљада динара са ПДВ.

У 2012. години по овом уговору плаћено је 2.496 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- нису предвиђена средства за јавну набавку у износу од 2.100 хиљада динара у Одлуци о буџету општине Медвеђа за 2012. годину, што је супротно члану 27. Закона о јавним набавкама;
- наручилац није понуђачима доставио копију Записника о отварању понуда у року од три дана, већ у року од 8 дана, што је супротно члану 77. Закона о јавним набавкама, члану 11. став 5. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности и члану 8. став 3. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда;
- уговор је закључен супротно члану 57. Закона о буџетском систему, којим је прописано да се уговори закључују у складу са Законом о јавним набавкама.

6. Јавна набавка мале вредности - набавка канцеларијског материјала и ситног инвентара за рад служби Општинске управе општине Медвеђа и материјалних корисника буџета, број ЈН-I

Одлуком број I-404-86/2012-IV-01 од 07.02.2012. године и Решењем број I-404-86/2012-IV-02 од 07.02.2012. године Начелник општинске управе општине Медвеђа покренуо је поступак и образовао комисију за јавну набавку - канцеларијског материјала и ситног инвентара за рад служби Општинске управе општине Медвеђа и материјалних корисника буџета. Процењена вредност јавне набавке износи 1.000 хиљада динара. Средства за јавну набавку су обезбеђена у буџету општине Медвеђа на конту 426111.

Након спроведеног поступка јавне набавке дана 19.03.2012. године закључен је Уговор о продаји робе број I-404-86/2012-IV-01 са „ФАКТОР“ Д.О.О. из Ниша. Уговор не садржи јасно изражену коначну цену (вредност) набавке, као битан елемент уговора, али се вредност уговора може утврдити из конкурсне документације и понуде понуђача. Према понуди понуђача уговорена цена износи 57 хиљада динара без ПДВ, односно 67 хиљада динара са ПДВ, на месечном нивоу.

У 2012. години по овом уговору плаћено је 410 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће: обавештење о закљученом уговору о јавној набавци није достављено ради објављивања „Службеном гласнику РС“ у року од три дана већ у року од 21 дан, што је супротно члану 70. став 1. тачка 4., члану 74. Закона о јавним набавкама и члану 14. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности и члану 57. Закона о буџетском систему, којим је прописано да се уговори закључују у складу са Законом о јавним набавкама.

7. Јавна набавка мале вредности - набавка аутомобила за потребе Општинске управе општине Медвеђа са исплатом финансијским лизингом, број XIV/2012

Одлуком број XIV-404-492/2012-01 од 17.08.2012. године и Решењем број XIV-404-492/2012-02 од 17.08.2012. године Начелник општинске управе општине Медвеђа покренуо је поступак и образовао комисију за јавну набавку - набавка аутомобила за потребе Општинске управе општине Медвеђа са исплатом финансијским лизингом. Процењена вредност јавне набавке износи 3.200 хиљада динара. Средства за јавну набавку предвиђена су Одлуком о буџету општине Медвеђа на конту 512000.

Након спроведеног поступка јавне набавке дана 17.09.2012. године закључен је Уговор о испоруци број 4560/12, који закључују UniCredit Leasing Srbija d.o.o. Београд и Ауто центар „Крунић“ Д.О.О. Ниш, у износу од 23.500,00 EUR са урачунатим порезом и трошковима царине и транспорта у динарској противвредности по средњем курсу за EUR Народне банке Србије на дан плаћања.

У 2012. години по овом уговору плаћено је 952 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће: наручилац није понуђачима доставио копију Записника о отварању понуда, што је супротно члану 77. Закона о јавним набавкама, члану 11. став 5. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности и члану 8. став 3. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда и члану 57. Закона о буџетском систему, којим је прописано да се уговори закључују у складу са Законом о јавним набавкама.

8. Јавна набавка мале вредности - набавка услуга одржавања уличне расвете на територији општине Медвеђа, број ЈН-VI

Одлуком број VI-404-157/2012-01 од 13.03.2012. године и Решењем број VI-404-157/2012-02 од 13.03.2012. године Начелник општинске управе општине Медвеђа покренуо је поступак и образовао комисију за јавну набавку - услуга одржавања уличне расвете на територији општине Медвеђа. Процењена вредност јавне набавке износи 1.500 хиљада динара. Средства за јавну набавку су обезбеђена у буџету општине Медвеђа, на конту 425177.

Након спроведеног поступка јавне набавке дана 18.05.2012. године закључен је Уговор број VI-404-157/2012-08 са предузећем „БОБ – ТРАДЕ“ Д.О.О. из Власотинца, у износу од 1.824 хиљаде динара са ПДВ.

У 2012. години по овом уговору је плаћено 280 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- наручилац није понуђачима доставио копију Записника о отварању понуда, што је супротно члану 77. Закона о јавним набавкама, члану 11. став 5. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности и члану 8. став 3. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда;
- одлука о избору најповољније понуде није достављена понуђачима, што је супротно члану 81. став 3. Закона о јавним набавкама и члану 12. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности;
- обавештење о закљученом уговору о јавној набавци није достављено ради објављивања „Службеном гласнику РС“ у року од три дана већ у року од 12 дана, што је супротно члану 70. став 1. тачка 4, члану 74. Закона о јавним набавкама и члану 14. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности;
- извођач радова није водио грађевински дневник, што је супротно члану 6. Уговора о извођењу радова и члану 152. став 7. тачка 5. Закона о планирању и изградњи;
- уговор је закључен супротно члану 57. Закона о буџетском систему, којим је прописано да се уговори закључују у складу са Законом о јавним набавкама.

9. Јавна набавка мале вредности - набавка радова на текућем одржавању ТШ „Никола Тесла“ у Медвеђи, број ЈН- XI

Одлуком број XI-404-336/2012-01 од 24.04.2012. године и Решењем број XI-404-336/2012-02 од 24.04.2012. године Начелник општинске управе општине Медвеђа покренуо је поступак и образовао комисију за јавну набавку - набавка радова на текућем одржавању ТШ „Никола Тесла“ у Медвеђи. Процењена вредност јавне набавке износи 950 хиљада динара. Средства за јавну набавку су обезбеђена у буџету општине Медвеђа функционална класификација 511000.

Након спроведеног поступка јавне набавке дана 11.06.2012. године закључен је Уговор о извођењу радова на на текућем одржавању ТШ „Никола Тесла“ у Медвеђи број XI-404-336/2012-08 са „БОБ - ТРАДЕ“ Д.О.О. из Власотинца у износу од 1.378 хиљада динара са ПДВ.

У 2012. години по овом уговору плаћено је 1.383 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- ТШ „Никола Тесла“ није донела План јавних набавки за 2012. годину, што је супротно члану 27. Закона о јавним набавкама;
- ТШ „Никола Тесла“ није овластила другог наручиоца да у његово име и за његов рачун спроведе поступак јавне набавке, што је супротно члану 29. Закона о јавним набавкама;
- извођач радова није доставио банкарску гаранцију за добро извршење посла и банкарску гаранцију за отклањање недостатака у гарантном року, што није у складу са чланом 11. Уговора о извођењу радова на текућем одржавању ТШ „Никола Тесла“ у Медвеђи;
- одговорни извођач радова није оверио својим печатом грађевински дневник, што није у складу са чланом 3. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције и грађевинског дневника;
- стручни надзор је потписао али није оверио печатом грађевински дневник, што није у складу са чланом 6. Правилника о садржини и начину вођења стручног надзора;

- уговор је закључен супротно члану 57. Закона о буџетском систему, којим је прописано да се уговори закључују у складу са Законом о јавним набавкама.

10. Јавна набавка мале вредности - набавка радова на проширењу фекалне канализације са пројектом изведеног стања објекта, број ЈН-ХП

Одлуком број XII-404-366/2012-01 од 07.06.2012. године и Решењем број XII-404-366/2012-02 од 07.06.2012. године Начелник општинске управе општине Медвеђа покренуо је поступак и образовао комисију за јавну набавку - набавка радова на проширењу фекалне канализације са пројектом изведеног стања објекта. Процењена вредност јавне набавке износи 1.300 хиљада динара. Средства за јавну набавку предвиђена су Одлуком о буџету општине Медвеђа, економска класификација 511000.

Након спроведеног поступка јавне набавке дана 16.07.2012. године закључен је Уговор број XII-404-366/2012-08 са „ОБРАДОВИЋ-ИНЖЕЊЕРИНГ“ Д.О.О. из Куршумлије, у износу од 1.449 хиљада динара са ПДВ.

У 2012. години по овом уговору плаћено је 1.000 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- одлука о избору најповољније понуде није достављена понуђачима, што је супротно члану 81. став 3. Закона о јавним набавкама и члану 12. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности;
- обавештење о закљученом уговору о јавној набавци није достављено ради објављивања „Службеном гласнику РС“ у року од три дана већ у року од 9 дана, што је супротно члану 70. став 1. тачка 4., члану 74. Закона о јавним набавкама и члану 14. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности;
- грађевински дневник није попуњен у складу са чланом 13. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције и грађевинског дневника;
- уговор је закључен супротно члану 57. Закона о буџетском систему, којим је прописано да се уговори закључују у складу са Законом о јавним набавкама.

11. Јавна набавка мале вредности - набавка услуга израде идејног пројекта ватерполо хотела са четири звезде у Сијаринској Бањи, број 392/102012-01

Одлуком број 392/10/2012-01 од 29.10.2012. године и Решењем број 392/10/2012-02 од 29.10.2012. године Директор Туристичке организације општине Медвеђа покренуо је поступак и образовао комисију за јавну набавку - набавка услуга израде идејног пројекта ватерполо хотела са четири звезде у Сијаринској бањи. Процењена вредност јавне набавке износи 1.372 хиљаде динара. Средства за јавну набавку су обезбеђена Уговором о суфинансирању пројекта закљученог између Туристичке организације општине Медвеђа и Министарства економије и регионалног развоја број 401-00-701-01/2012-18 од 18.05.2012. године у износу 50:50%.

Након спроведеног поступка јавне набавке дана 06.12.2012. године закључен је Уговор број 392/10/2012-07 са „ARTECH INZENJERING“ из Београда, у износу од 988 хиљада динара са ПДВ.

У 2012. години по овом уговору није вршено плаћање.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- Туристичка организација општине Медвеђа није донела План јавних набавки за 2012. годину, што је супротно члану 27. Закона о јавним набавкама;

- обавештење о закљученом уговору о јавној набавци није достављено ради објављивања „Службеном гласнику РС“ у року од три дана већ у року од 36 дана, што је супротно члану 70. став 1. тачка 4., члану 74. Закона о јавним набавкама и члану 14. 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.

12. Јавна набавка мале вредности - набавка радова на адаптацији Основне школе „Владимир Букилић“ Туларе, број 118/2012-01

Одлуком број 118/2012-01 од 01.08.2012. године и Решењем број 118/2012-02 од 01.08.2012. године директор Основне школе „Владимир Букилић“ Туларе покренуо је поступак и образовао комисију за јавну набавку - набавка радова на адаптацији Основне школе „Владимир Букилић“ Туларе. Процењена вредност јавне набавке износи 600 хиљада динара. Средства за јавну набавку су обезбеђена Уговором о донацији број 117 од 27.07.2012. године, од стране донатора „Dunav minerals“ d.o.o. Београд.

Након спроведеног поступка јавне набавке дана 04.09.2012. године закључен је Уговор број 121 са „ЛЕДИС ГРАДЊА“ из Лесковаца. Према члану 3. уговорне стране утврђују да је уговорна цена 432 хиљаде динара без ПДВ, односно 510 хиљада динара са ПДВ.

Поступак јавне набавке спроведен је по овлашћењу за Основну школу „Владимир Букилић“, а средства за плаћање пренета су основној школи од стране донатора „AVALA RESOURCES“ d.o.o. Београд.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- основна школа „Владимир Букилић“ Туларе није донела План јавних набавки за 2012. годину, што је супротно члану 27. Закона о јавним набавкама.
- обавештење о закљученом уговору о јавној набавци није достављено „Службеном гласнику РС“ ради објављивања, што је супротно члану 70. став 1. тачка 4., члану 74. Закона о јавним набавкама и члану 14. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности;
- одговорни извођач радова није оверио својим печатом грађевински дневник, што није у складу са чланом 3. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције и грађевинског дневника;
- стручни надзор је потписао али није оверио печатом грађевински дневник, што није у складу са чланом 6. Правилника о садржини и начину вођења стручног надзора;
- лица која су одређена за стручни надзор не испуњавају прописане услове, што је супротно члану 4. Правилника о садржини и начину вођења стручног надзора и члану 153. Закона о планирању и изградњи;
- уговор је закључен супротно члану 57. Закона о буџетском систему, којим је прописано да се уговори закључују у складу са Законом о јавним набавкама.

13. Јавна набавка мале вредности - набавка услуга израде катастарскотопографских планова за потребе месних заједница на територији општине Медвеђа, број ЈН- XXI

Одлуком број XXI-404-659/2012-01 од 30.10.2012. године и Решењем број XXI- 404-659/2012-02 од 30.11.2012. године Начелник општинске управе општине Медвеђа покренуо је поступак и образовао комисију за јавну набавку - набавка услуга израде катастарскотопографских планова за потребе месних заједница на територији општине Медвеђа. Процењена вредност јавне набавке износи 1.000 хиљада динара.

Након спроведеног поступка јавне набавке дана 25.12.2012. године закључен је Уговор о изради геодетских подлога број XXI-404-659/2012-08 са „ГЕОСОФТ“ Д.О.О. из Београда. Укупна вредност уговора износи 1.000 хиљада динара са ПДВ.

У 2012. години по овом уговору плаћено је 500 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- решење о образовању комисије није донето истовремено са доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке, што је супротно члану 28. Закона о јавним набавкама;
- обавештење о закљученом уговору о јавној набавци није достављено ради објављивања „Службеном гласнику РС“ у року од три дана већ у року од 15 дана, што је супротно члану 70. став 1. тачка 4., члану 74. Закона о јавним набавкама и члану 14. 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.

14. Јавна набавка мале вредности - набавка услуга израде геодетских подлога за пројектовање, санацију и реконструкцију некатегорисаних путева – катастарско - топографског плана на више локација у МЗ Гајтан и МЗ Леце, број ЈН- IX-2

Одлуком број IX-2-404-641/2012-01 од 23.10.2012. године и Решењем број IX-2-404-641/2012-02 од 23.10.2012. године Начелник општинске управе општине Медвеђа покренуо је поступак и образовао комисију за јавну набавку - набавка услуга израде геодетских подлога за пројектовање, санацију и реконструкцију некатегорисаних путева - катастарско - топографског плана на више локација у МЗ Гајтан и МЗ Леце. Процењена вредност јавне набавке износи 2.623 хиљаде динара. Средства за јавну набавку су предвиђена Одлуком о буџету општине Медвеђа, економска класификација 423599 и суфинансирањем из средстава Европске уније и Владе Швајцарске преко програма европског партнерстава са општинама „ПРОГРЕС“ у износу од 21.665 евра и општина Медвеђа у износу од 262 хиљаде динара.

Након спроведеног поступка јавне набавке дана 22.11.2012. године закључен је Уговор о изради геодетских подлога број IX-2-404-641/2012-01 са „ГЕОСОФТ“ Д.О.О. из Београда, у износу од 2.000 хиљада динара са ПДВ.

У 2012. години по овом уговору плаћено је са наменског подрачуна из донације 2.000 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- нису предвиђена средства за јавну набавку у износу од 2.000 хиљада динара у Одлуци о буџету општине Медвеђа за 2012. годину, што је супротно члану 27. Закона о јавним набавкама;
- обавештење о закљученом уговору о јавној набавци није достављено ради објављивања „Службеном гласнику РС“ у року од три дана већ у року од 11 дана, што је супротно

члану 70. став 1. тачка 4., члану 74. Закона о јавним набавкама и члану 14. 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.

15. Јавна набавка мале вредности – набавка услуга израде Плана детаљне регулације путног правца Флотација – Гајтански поткоп у Гајтану, број ЈН - IX

Одлуком број IX - 404-282/2012-01 од 04.04.2012. године и Решењем број IX - 404-282/2012-02 од 04.04.2012. године Начелник општинске управе општине Медвеђа покренуо је поступак и образовао комисију за јавну набавку - набавка услуга израде Плана детаљне регулације путног правца Флотација – Гајтански поткоп у Гајтану. Процењена вредност јавне набавке износи 2.623 хиљаде динара. Средства за јавну набавку су предвиђена Одлуком о буџету општине Медвеђа, економска класификација 423599 и суфинансирањем из средстава Европске уније и Владе Швајцарске преко програма европског партнерстава са општинама „ПРОГРЕС“ у износу од 21.665 евра и општина Медвеђа у износу од 262 хиљаде динара.

Након спроведеног поступка јавне набавке дана 30.05.2012. године закључен је Уговор о изради Плана детаљне регулације путног правца Флотација – Гајтански поткоп у Гајтану, број IX-404-282/2012-08 са „АРХИПЛАН“ д.о.о из Аранђеловца, у износу од 616 хиљаде динара са ПДВ.

У 2012. години по овом уговору плаћено је са наменског подрачуна из донације 143 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- нису предвиђена средства за јавну набавку у износу од 595 хиљада динара у Одлуци о буџету општине Медвеђа за 2012. годину, што је супротно члану 27. Закона о јавним набавкама;
- одлука о избору најповољније понуде није достављена понуђачима, што је супротно члану 81. став 3. Закона о јавним набавкама и члану 12. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности;
- обавештење о закљученом уговору о јавној набавци није достављено ради објављивања „Службеном гласнику РС“ у року од три дана већ у року од 8 дана, што је супротно члану 70. став 1. тачка 4., члану 74. Закона о јавним набавкама и члану 14. 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.

16. Јавна набавка мале вредности – набавка услуга израде геодетских подлога за израду пројекта санације локалних и некатегорисаних путева, број ЈН – VIII

Одлуком број VIII-404-179/2012-01 од 22.03.2012. године и Решењем број VIII-404 - 179/2012-02 од 24.09.2012. године Начелник општинске управе општине Медвеђа покренуо је поступак и образовао комисију за јавну набавку - набавка услуга израде геодетских подлога за израду пројекта санације локалних и некатегорисаних путева. Процењена вредност јавне набавке износи 800 хиљада динара. Средства за јавну набавку предвиђена су Одлуком о буџету општине Медвеђа, позиција 92, функционална класификација 620, економска класификација 511451.

Након спроведеног поступка јавне набавке дана 17.10.2012. године закључен је Уговор о изради геодетских подлога, број VIII-404-179/2012-01 са „ГЕОСОФТ“ д.о.о из Београда, у износу од износи 797 хиљада динара са ПДВ.

У 2012. години по овом уговору је плаћено 797 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- нису предвиђена средства за јавну набавку у износу од 797 хиљада динара у Одлуци о буџету општине Медвеђа за 2012. годину, што је супротно члану 27. Закона о јавним набавкама;
- акт о образовању комисије за јавну набавку није донет истовремено са доношењем одлуке о покретању поступка јавне набавке, што је супротно члану 28. Закона о јавним набавкама;
- наручилац није позвао најмање три потенцијална понуђача да поднесу понуде у поступку јавне набавке мале вредности, што је супротно члану 9. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности;
- наручилац није понуђачима доставио копију Записника о отварању понуда, што је супротно члану 77. Закона о јавним набавкама, члану 11. став 5. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности и члану 8. став 3. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда;
- 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 одговорним лицима општине Медвеђа да набавку добара, услуга и радова спроводе у складу са Законом о јавним набавкама.

Индиректни корисник ПУ „Младост“ Медвеђа

Правилником о организацији и систематизацији радних места у Предшколској установи „Младост“ из Медвеђе од 06.04.2012. године бр. 41/12 није систематизовано радно место службеник за јавне набавке. ПУ „Младост“ 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.

ПУ „Младост“ из Медвеђе покренула је укупно 4 поступка јавне набавке мале вредности.

Ревидиране су 4 јавне набавке мале вредности.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- Предшколска установа „Младост“ није донела План јавних набавки за 2012. годину, што је супротно члану 27. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- Предшколска установа „Младост“ није достављала тромесечне Извештаје о закљученим уговорима о јавним набавкама и поступцима јавних набавки Управи за јавне набавке, што је супротно члану 94. Закона о јавним набавкама.

Препоручује се индиректном кориснику ПУ „Младост“ да: доноси план јавних набавки и доставља тромесечне Извештаје о закљученим уговорима о јавним набавкама и поступцима јавних набавки Управи за јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.

1. Јавна набавка мале вредности - месо и месне прерађевине

Одлуком број 431-1/11 од 23.12.2011. године Управни одбор Предшколске установе „Младост“ из Медвеђе покренуо је поступак за јавну набавку - месо и месне прерађевине. Процењена вредност јавне набавке износи 471 хиљаде динара. Средства за јавну набавку предвиђена су из буџета општине за материјалне трошкове, које општина пребацује установи и делом из сопствених прихода које оствари установа.

Након спроведеног поступка јавне набавке 16.01.2012. године закључен је Уговор број 09/12 са ТЗР „Алексић“ Медвеђа, у износу од 512 хиљаде динара са ПДВ.

У 2012. години по овом уговору плаћено је 395 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- јавна набавка није планирана Планом јавних набавки ПУ „Младост“ Медвеђа, што је супротно члану 27. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности не садржи прописане елементе, што је супротно члану 28. Закона о јавним набавкама и члану 4. став 2. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности;
- одлука о образовању комисије није донета истовремено са доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке, што је супротно члану 28. Закона о јавним набавкама;
- наручилац није припремио конкурсну документацију, што је супротно члану 5. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности и члану 30. Закона о јавним набавкама;
- наручилац није објавио критеријуме и елементе критеријума за избор најповољније понуде, што је супротно члану 8. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности и члану 51. и члану 52. Закона о јавним набавкама;
- наручилац није позвао најмање три потенцијална понуђача да поднесу понуде у поступку јавне набавке мале вредности, што је супротно члану 9. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности;
- наручилац није понуђачима доставио копију Записника о отварању понуда, што је супротно члану 11. став 5. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности и члану 77. Закона о јавним набавкама;
- одлука о избору најповољније понуде није достављена понуђачима, што је супротно члану 12. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности и члану 81. став 3. Закона о јавним набавкама;
- наручилац је закључио Уговор о јавној набавци пре истека рока за подношење захтева за заштиту права понуђача, што је супротно члану 107. став 4. Закона о јавним набавкама;
- обавештење о закљученом уговору о јавној набавци није достављено „Службеном гласнику РС“ ради објављивања, што је супротно члану 14. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности, члану 70. став 1. тачка 4. и члану 74. Закона о јавним набавкама.

2. Јавна набавка мале вредности - млеко и млечни производи

Одлуком број 431-1/11 од 23.12.2011. године Управни одбор Предшколске установе „Младост“ из Медвеђе покренуо је поступак за јавну набавку - млеко и млечни производи. Процењена вредност јавне набавке износи 299 хиљада динара. Средства за јавну набавку предвиђена су из буџета општине за материјалне трошкове, које општина пребацује установи и делом из сопствених прихода које оствари установа.

Након спроведеног поступка јавне набавке 23.01.2012. године закључен је Уговор број 10/12 са ТЗР „Алексић“ Медвеђа, у износу од 309 хиљада динара са ПДВ.

У 2012. години по овом уговору плаћено је 250 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- јавна набавка није планирана Планом јавних набавки ПУ „Младост“ Медвеђа, што је супротно члану 27. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности не садржи прописане елементе, што је супротно члану 28. Закона о јавним набавкама и члану 4. став 2. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности;
- одлука о образовању комисије није донета истовремено са доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке, што је супротно члану 28. Закона о јавним набавкама;
- наручилац није припремио конкурсну документацију, што је супротно члану 5. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности и члану 30. Закона о јавним набавкама;
- наручилац није објавио критеријуме и елементе критеријума за избор најповољније понуде, што је супротно члану 8. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности и члану 51. и члану 52. Закона о јавним набавкама;
- наручилац није позвао најмање три потенцијална понуђача да поднесу понуде у поступку јавне набавке мале вредности, што је супротно члану 9. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности;
- наручилац није понуђачима доставио копију Записника о отварању понуда, што је супротно члану 11. став 5. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности и члану 77. Закона о јавним набавкама;
- одлука о избору најповољније понуде није достављена понуђачима, што је супротно члану 12. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности и члану 81. став 3. Закона о јавним набавкама;
- обавештење о закљученом уговору о јавној набавци није достављено „Службеном гласнику РС“ ради објављивања, што је супротно члану 14. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности, члану 70. став 1. тачка 4. и члану 74. Закона о јавним набавкама.

3. Јавна набавка мале вредности - хлеб и пециво

Одлуком број 431-1/11 од 23.12.2011. године Управни одбор Предшколске установе „Младост“ из Медвеђе покренуо је поступак за јавну набавку - хлеб и пециво. Процењена вредност јавне набавке износи 396 хиљада динара. Средства за јавну набавку предвиђена су из буџета општине за материјалне трошкове које општина пребацује установи и делом из сопствених прихода које оствари установа.

Након спроведеног поступка јавне набавке 30.01.2012. године закључен је Уговор број 11/12 са „МЛАДОСТ-М-ПЕК“ Медвеђа, у износу од 370 хиљада динара са ПДВ.

У 2012. години по овом уговору плаћено је 263 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- јавна набавка није планирана Планом јавних набавки ПУ „Младост“ Медвеђа, што је супротно члану 27. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности не садржи прописане елементе, што је супротно члану 28. Закона о јавним набавкама и члану 4. став 2. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности;

- одлука о образовању комисије није донета истовремено са доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке, што је супротно члану 28. Закона о јавним набавкама;
- наручилац није припремио конкурсну документацију, што је супротно члану 5. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности и члану 30. Закона о јавним набавкама;
- наручилац није објавио критеријуме и елементе критеријума за избор најповољније понуде, што је супротно члану 8. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности и члану 51. и члану 52. Закона о јавним набавкама;
- наручилац није позвао најмање три потенцијална понуђача да поднесу понуде у поступку јавне набавке мале вредности, што је супротно члану 9. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности;
- наручилац није понуђачима доставио копију Записника о отварању понуда, што је супротно члану 11. став 5. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности и члану 77. Закона о јавним набавкама;
- одлука о избору најповољније понуде није достављена понуђачима, што је супротно члану 12. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности и члану 81. став 3. Закона о јавним набавкама;
- обавештење о закљученом уговору о јавној набавци није достављено „Службеном гласнику РС“ ради објављивања, што је супротно члану 14. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности, члану 70. став 1. тачка 4. и члану 74. Закона о јавним набавкама.

4. Јавна набавка мале вредности - роба широке потрошње

Одлуком број 431-1/11 од 23.12.2011. године и Решењем број 432-1/11 од 23.12.2011. године Управни одбор Предшколске установе „Младост“ из Медвеђе покренуо је поступак и образовао комисију за јавну набавку - роба широке потрошње. Процењена вредност јавне набавке износи 419 хиљада динара. Средства за јавну набавку предвиђена су из буџета општине за материјалне трошкове које општина пребацује установи и делом из сопствених прихода које оствари установа.

Након спроведеног поступка јавне набавке 06.02.2012. године закључен је Уговор број 12/12 са СЗТР „Нови Мост“ Медвеђа, у износу од 447 хиљада динара са ПДВ.

У 2012. години по овом уговору плаћено је 55 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- јавна набавка није планирана Планом јавних набавки ПУ „Младост“ Медвеђа, што је супротно члану 27. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности не садржи прописане елементе, што је супротно члану 28. Закона о јавним набавкама и члану 4. став 2. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности;
- Наручилац није припремио конкурсну документацију, што је супротно члану 5. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности и члану 30. Закона о јавним набавкама;
- наручилац није објавио критеријуме и елементе критеријума за избор најповољније понуде, што је супротно члану 8. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности и члану 51. и члану 52. Закона о јавним набавкама;

- наручилац није позвао најмање три потенцијална понуђача да поднесу понуде у поступку јавне набавке мале вредности, што је супротно члану 9. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности;
- наручилац није понуђачима доставио копију Записника о отварању понуда, што је супротно члану 11. став 5. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности и члану 77. Закона о јавним набавкама;
- наручилац није донео Одлуку о избору најповољније понуде, што је супротно члану 12. став 2. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности и члану 81. Закона о јавним набавкама;
- обавештење о закљученом уговору о јавној набавци није достављено „Службеном гласнику РС“ ради објављивања, што је супротно члану 14. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности, члану 70. став 1. тачка 4. и члану 74. Закона о јавним набавкама.

Препоручује се индиректном кориснику ПУ „Младост“ да набавку добара, услуга и радова спроводе у складу са Законом о јавним набавкама.

4.2. Биланс прихода и расхода

4.2.1. Приходи и примања

Према презентованим подацима за 2012. годину, остварени су текући приходи у износу од 390.968 хиљада динара, а примања од продаје нефинансијске имовине остварена су у износу од 483 хиљаде динара, што укупно износи 391.451 хиљаду динара, а што у поређењу са претходном годином у којој су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине остварени у укупном износу од 220.642 хиљаде динара, чини повећање за 170.809 хиљада динара или за 56%.

4.2.2. Расходи и издаци

Према презентованим подацима за 2012. годину, извршени су текући расходи у износу од 328.376 хиљада динара, а издаци за нефинансијску имовину извршени су у износу од 39.078 хиљада динара, што укупно износи 367.454 хиљаде динара, а што у поређењу са претходном годином у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени у износу од 241.077 хиљада динара, чини повећање за 126.377 хиљада динара или 52 %.

4.2.3. Резултат пословања

Општина је у 2012. години исказала буџетски суфицит у износу од 23.997 хиљада динара. Буџетски суфицит је коригован за покриће извршених издатака из текућих прихода и примања и то: утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима у износу од 10.321 хиљаду динара; тако да износ прихода и примања – суфицит износи 13.676 хиљада динара.

Наведени износ пренет је у наредну буџетску годину и биће потрошен за намене утврђене финансијским плановима ДБК.

Општина Медвеђа није донела Правилник о начину и поступку преношења неутрошених буџетских средстава. Буџетски корисници нису извршили повраћај

неуtroшених буџетских средстава до 31.12.2012. године, што је супротно члану 59. Закона о буџетском систему.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да општина Медвеђа нема Правилник о начину и поступку преношења неуtroшених буџетских средстава и да индиректни корисници општине Медвеђа нису извршили повраћај неуtroшених буџетских средстава у износу од 154 хиљаде динара до 31.12.2012. године, што је супротно члану 59. Закона о буџетском систему, у коме је наведено да до истека фискалне године, директни и индиректни корисници буџетских средстава, врате у буџет средства која су им пренета у складу са актом о буџету, а нису утрошена.

Препоручујемо општини Медвеђа да донесе Правилник о начину и поступку преношења неуtroшених буџетских средстава и индиректним корисницима да врше повраћај неуtroшених средстава у складу са одредбама Закона 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.

Нисмо вршили ревизију финансијских извештаја буџета општине Медвеђа за 2011. годину, па се не можемо изјаснити о тачности података исказаних у почетном стању.

4.3.1. Попис имовине и обавеза

Начелник општинске управе донео је Правилник о попису имовине и обавеза општине Медвеђа, број 401-24/2010-01 дана 15.01.2010. године, којим је регулисан попис имовине и обавеза.

Начелник општинске управе је дана 05.12.2012. године, донео Решење о образовању две пописне комисије и то за попис основних средстава и комисију за попис ситног инвентара са стањем на дан 31.12.2012. године, које се састоје од три члана (председник и два члана). У поменутих Решењима наведено је да ће Комисија почети са пописом 15.12.2012. године и да ће попис завршити 31.12.2012. године након чега ће поднети Извештај о раду.

После извршеног пописа, Комисија је саставила Извештај комисије за попис о извршеном попису на дан 31.12.2012. године. Начелник општинске управе је дана 31.12.2012. године, донео Решење - Одлуку о резултатима пописа (број 03-99/2012) којим је усвојен извештај пописне комисије. Пописна комисија је предложила расход опреме због дотрајалости у износу од 14 хиљада динара и отпис потраживања у износу од 2.019 хиљада динара и обавеза у износу од 2.763 хиљаде динара. Потраживања и обавезе које су евидентирани у пословним књигама и предложене за отпис потичу из ранијих година, па

се са сигурношћу не зна њихово порекло односно да ли су стварна потраживања и обавезе или су настале као грешка у књижењу.

Попис нефинансијске имовине **Попис зграда и грађевинских објеката**

Увидом у пописне листе основних средстава утврдили смо да су пописне листе уредно потписане од стране свих чланова комисије и лица задужених за коришћење основних средстава.

Пописана је зграда управе, фабричка хала Туларка, месне канцеларије по месним заједницама, гараже, станови и монтажни објекти који су евидентирани у пословним књигама и чија је набавна вредност пописана у износу од 77.748 хиљада динара и која је усаглашена са стањем у књигама.

Попис опреме

Пописне листе - опрема за копнени саобраћај садржи попис 6 аутомобила чија је књиговодствена вредност 5.880 хиљада динара.

Пописана је канцеларијска опрема, рачунарска опрема, опрема за комуникацију, електронска и фотографска опрема у вредности од 6.484 хиљаде динара.

Пописана је опрема за дечје игралиште која је монтирана у Предшколској установи чија је вредност 475 хиљада динара. На посебним листама пописана је опрема која је дата на коришћење ЈКП Обнови и то: камион смећар, аутомобил Лада нива и контејнери.

Земљиште

Пописна комисија није пописала грађевинско земљиште у вредности од 1.639 хиљада динара које је евидентирано у пословним књигама.

Нефинансијска имовина у припреми и аванси

Није пописана нефинансијска имовина у припреми у износу од 411.069 хиљада динара и то: стамбени грађевински објекти у износу од 4.862 хиљаде динара; пословне зграде и други грађевински објекти износ од 11.421 хиљаду динара; саобраћајни објекти у припреми износ од 9.405 хиљада динара; административна опрема у припреми износ од 2.362 хиљаде динара; остале некретнине и опрема износ од 1.048 хиљада динара; водоводна инфраструктура у припреми у износу од 13.042 хиљаде динара; други објекти у припреми у износу од 368.747 хиљада динара; земљиште у припреми у износу од 182 хиљаде динара.

Нису пописани аванси за нефинансијску имовина у припреми у износу од 2.083 хиљаде динара.

Залихе

Комисија за попис извршила је попис залиха и то: залихе ситног инвентара износ од 67 хиљада динара; залихе потрошног материјала износ од 72 хиљаде динара.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да:

- пре пописа имовине и обавеза није извршено усклађивање стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига са главном књигом и није извршено усаглашавање

финансијских пласмана, потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја;

- Комисија за попис основних средстава није, пре почетка пописа, сачинила план рада по коме ће вршити попис, што није у складу са чланом 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- пописне листе нису попуњене и Извештај о попису није сачињен у складу са чланом 9. и 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- пописна комисија није пописала имовину која је евидентирана у пословним књигама на конту зграде и грађевинске објекте и то: Дом за једнодневни смештај старих лица износ од 3.208 хиљада динара; Контејнерска котларница износ од 1.300 хиљада динара; надстрешница на аутобуско стајалиште износ од 1.870 хиљада динара; Бизнис инкубатор (техничка контрола) износ од 142 хиљада динара; изградњу хотела Сијаринска бања (пројектна документација) износ од 150 хиљада динара; пројектну документација стамбене зграде Центар 2 износ од 724 хиљаде динара; боксове за контејнере износ од 94 хиљаде динара; Избегличко насеље износ од 3.122 хиљаде динара; план сметилишта на излазу Медвеђе износ од 60 хиљада динара; водовод у износу од 70.610 хиљада динара; канализацију у износу од 23.756 хиљада динара; комуникационе и електричне водове у износу од 3.153 хиљаде динара; Дом културе Медвеђа у износу од 19.411 хиљаде динара; израда ситуационог плана за потребе затвора у износу од 472 хиљаде динара; путеве и улице у износу од 819.756 хиљаде динара;
- пописна комисија није пописала нефинансијску имовину у сталним средствима и у својим пословним књигама није идентификовала, евидентирала и исказала: пословни простор у објекту званом „Бизнис инкубатор“ у Медвеђи са седам локала чија је укупна површина 592м². Пословни простор даје се у закуп у поступку прикупљања понуда јавним огласом или непосредном погодбом; станове који су изграђени за смештај избеглица и социјалних случајева у општини Медвеђа, (4 објекта са 16 стамбених јединица нето површине од 35,22м² до 37,56 м²). Општина је власник станова и даје их у закуп избеглицама или социјалним случајевима;
- комисија за попис основних средстава, није на посебним пописним листама пописала пословни простор у приземљу зграде површине 258,12м² који је дат на коришћење ЈП „Дирекцији за урбанизам и изградњу“, што је супротно члану 10. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Препоручује се одговорним лицима општине да: нефинансијску имовину у сталним средствима правилно, свеобухватно и тачно идентификују, евидентирају и исказу у својим пословним књигама; потпуно и поуздано евидентирају у Катастар непокретности целокупну имовину; попис врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини, Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Попис финансијске имовине и обавеза

Извршен је попис финансијске имовине на дан 31.12.2012. године и то: жиро рачун износ 368 хиљада динара; благајна износ 36 хиљада динара; издвојена новчана средства за сталну резерву износ 2.878 хиљада динара; потраживања од радника износ 0,750 хиљада динара; потраживања од „Астра банке“ у стечају, износ 6.075 хиљада динара; „АИК“ у

стечају, Лесковац износ 1.000 хиљада динара; обавезе према добављачима износ 10.005 хиљада динара.

Комисије за попис дала је спецификацију потраживања и обавеза које треба отписати због застарелости: потраживања у износу од 2.019 хиљада динара и обавеза у износу од 2.763 хиљаде динара.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да није извршен попис следеће финансијске имовине: потраживања од фондова у износу од 140 хиљада динара; дугорочне обавезе за финансијски лизинг у износу од 1.874 хиљаде динара; обавезе по основу краткорочних кредита у износу од 7.735 хиљада динара; обавезе по основу нето посланичког додатка у износу од 9 хиљада динара; обавезе према буџетским корисницима у износу од 3.836 хиљада динара; остале обавезе у износу од 9 хиљада динара.

Ревизија усаглашавања потраживања и обавеза је вршена и путем захтева за конфирмацијом, које је по налогу ревизора, послало Одељење за финансије и привреду. Од укупно 30 послатих захтева за конфирмацијом стања достављено нам је 19 конфирмација.

Преглед добављача који су послали конфирмацију:

(у хиљадама динара)

р.б.	Добављач	Износ код добављача	Износ општина Медвеђа	Разлика
1.	ХГ „Хидро група“	1.933	1.933	0
2.	Ауто центар „Китановић“	5	78	-73
3.	СЗР „Милић“	0	0	0
4.	ДОО „Мија“ Негосавље	911	484	427
5.	Фактор Д.О.О.	115	115	0
6.	Геософт Д.О.О.	0	0	0
7.	Мобил Системи Д.О.О.	62	62	0
8.	ЈКП „Обнова“	1.394	1.394	0
9.	СЗР „Томица“	0	0	0
10.	Инвестградња	1.743	1.218	525
11.	Обрадовић-инжињеринг	196	196	0
12.	СБР „Гејзер“ Сијаринска бања	74	74	0
13.	„Нови мост“ Медвеђа	15	15	0
14.	Медиа комерц Рума	0	156	-156
15.	Србија шуме	0	0	0
16.	НИС Газпром Нови Сад	352	315	37
17.	„Сале“ Медвеђа	543	543	0
18.	Предузеће за путеве Ниш у стечају	1.000	0	1.000
19.	СВР „Драги“ Медвеђа	39	39	0
Укупно:		8.382	6.622	1.760

Ревизијом узорковане документације утврђено је да општина Медвеђа није вршила усаглашавања својих потраживања и обавеза, а да смо путем конфирмација утврдили да није усаглашено 1.760 хиљада динара, што је супротно члану 18. тачка 5. Уредбе о буџетском рачуноводству, 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 се: попис врше у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; попис финансијских пласмана, потраживања и обавеза врше према стању у

пословним књигама, под условом да постоји веродостојна исправа да је претходно извршено њихово усаглашавање са дужницима и повериоцима; да се целокупна имовина и обавезе идентификују, евидентирају и искажу у циљу њихове потпуности и реалног исказивања имовине и обавеза у финансијским извештајима.

Попис ЈП „Дирекције за урбанизам и изградњу“ Медвеђа

Директор Дирекције донео је Решења за формирање две комисије за попис: основних средстава (02-02/2012 од 08.01.2013. године) и благајне бонова за гориво (03-02/2012). Дирекција у својим пословним књигама није евидентирала некретнине већ само опрему у износу од 247 хиљада динара. Комисија за попис основних средстава сачинила је укупно 10 пописних листа у којима је исказала само натуралне вредности пописане опреме.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да:

- пре пописа није вршено усклађивање евиденције и стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига и евиденција са главном књигом и није вршено усаглашавање финансијских пласмана, потраживања и обавеза на дан састављања финансијског извештаја;
- Комисија за попис основних средстава није пре почетка пописа сачинила план рада по коме ће вршити попис, што је супротно члану 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- пописне листе нису попуњене у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Комисија за попис није сачинила Извештај о попису и није извршено усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем, што је супротно члану 8., члану 9. и члану 13. Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања;
- није извршен попис финансијске имовине и то: жиро и текућег рачуна у износу од 145 хиљада динара; хартије од вредности у износу од 8 хиљада динара; потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 6.216 хиљада динара обавезе према добављачима у износу од 1.449 хиљада динара.

Препоручујемо одговорним лицима задуженим за организовање и спровођење пописа да се: попис врши у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; попис финансијских пласмана, потраживања и обавеза врши према стању у пословним књигама, под условом да постоји веродостојна исправа да је претходно извршено њихово усаглашавање са дужницима и повериоцима.

4.3.2. Актива

Укупна актива исказана у Билансу стања општине Медвеђа за 2012. годину, износи 1.672.719 хиљада динара и састоји се од нефинансијске имовине у износу од 1.612.830 хиљада динара и финансијске имовине у износу од 59.889 хиљада динара.

Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина обухвата нефинансијску имовину у сталним средствима у износу од 1.612.616 хиљада динара и нефинансијску имовину у залихама у износу од 214 хиљаде динара.

Нефинансијска имовина општине Медвеђа састоји се од:

Група Конта	Опис	(у хиљадама динара)
		текућа година
011	некретнине и опрема	1.195.832
014	природна имовина	2.449
015	нефинансијска имовина у припреми и аванси	414.335
021	залихе	53
022	залихе ситног инвентара и потрошног материјала	161
	Укупно:	1.612.830

Нефинансијска имовина у сталним средствима је у 2012. години, повећана је за 18.347 хиљада динара.

Некретнине и опрему чине: зграде и грађевински објекти исказани у нето вредности од 1.176.633 хиљаде динара, опрема у износу од 14.021 хиљаду динара и остале некретнине и опрема у износу од 5.178 хиљада динара.

Зграде и грађевински објекти, konto 011100. У Билансу стања буџета општине Медвеђа са стањем на дан 31.12.2012. године, исказана је садашња вредност зграде и грађевинских објеката свих директних и индиректних буџетских корисника у износу од 1.176.633 хиљаде динара, од чега се најзначајнији део у износу од 1.174.259 хиљада динара, или 99% односи на Општинску управу; износ од 2.127 хиљада динара односи на Предшколску установу „Младост“ и износ од 247 хиљада динара односи се на ЈП „Дирекцију за урбанизам и изградњу“ која је на овом конту неисправно исказала опрему.

Вредност зграда и грађевинских објеката увећана је у 2012. години за износ од 8.323 хиљаде динара.

Скупштина општине је прописала критеријуме за категоризацију општинских путева и улица, у складу са чланом 5. Закона о јавним путевима⁴⁷ (Одлука о локалним и некатегорисаним путевима на територији општине Медвеђа број 06-482/2004-01 од 22.12.2004. године).

Ревизијом узорковане документације утврђено је да:

- нефинансијска имовина у сталним средствима није правилно, свеобухватно и тачно исказана у Билансу стања на дан 31.12.2012. године, јер у пословним књигама нису евидентирани: објекат звани „Бизнис инкубатор“ у Медвеђи у коме се налази пословни простор који општина Медвеђа издаје у закуп површине 592м²; 16 стамбених јединица нето површине од 35,22м² до 37,56м² који се налазе на 4 објекта које је изградио Комесаријат за избеглице Владе Републике Србије и Друштво радника Самарићана Београд за смештај избеглица и социјалних случајева у општини Медвеђа; улице укупне дужине 3.350м који се налазе у Сијаринској бањи, што је супротно члану 10. и 64. Закона о јавној својини;
- је Општина Медвеђа у својим пословним књигама евидентирала имовину за коју је увидом у катастар непокретности утврђено да није њено власништво а чију је изградњу или адаптацију финансирала у износу од 148.859 хиљада динара и то:
 - изградњу базена у Сијаринској бањи у вредности од 123.708 хиљада динара (власник Специјална болница за рехабилитацију „Гејзер“),
 - кућу Адић и кућу Горановић у вредности од 2.128 хиљада динара и откуп српских станова у вредности од 3.000 хиљада динара (приватно власништво),
 - адаптацију куће у Маровацу за потребе МУП-а у вредности од 4.655 хиљада динара,

⁴⁷ „Службени гласник РС“, број 101/11

- уређење терена око спортске хале у техничкој школи у вредности од 1.423 хиљаде динара (власништво школе) и доградњу ОШ Медвеђа за потребе факултета у вредности од 5.870 хиљада динара,

- реконструкцију цркви у вредности од 8.075 хиљада динара;

- је нефинансијска имовина у сталним средствима више исказана у износу од 24.258 хиљада динара и то: плаћање за изведене радове требало је евидентирати на конту нефинансијска имовина у припреми у износу од 6.958 хиљада динара; станови који су дати у откуп на 20 година истовремено су евидентирани у активи на конту потраживања у износу од 19.508 хиљада динара, што није у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- општина Медвеђа својим актом није прописала намену ствари у јавној својини, што је супротно члану 5. и 6. Закона о јавној својини;

- општина Медвеђа није уписала право јавне својине и право коришћења за поједине непокретности у јавне књиге о непокретностима и правима на њима, што је супротно члану 25. Закона о јавној својини, којим је предвиђено да се право коришћења на непокретностима у јавној својини уписује у јавне књиге о непокретностима и правима на њима, у складу са законом којим се уређује упис права на непокретностима;

- општина није податке о евиденцији непокретности у јавној својини доставила 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.

Препоручујемо одговорним лицима општине Медвеђа да: у пословним књигама евидентирају све непокретности којом располаже Општина како у главној књизи тако и у помоћним књигама; донесу интерни акт којим би прописали намену ствари у јавној својини; изврше упис непокретности у Катастру непокретности; коришћење непокретности и евиденција о њима воде у складу са Законом о јавној својини; обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Опрема конто – 011200. Вредност опреме свих директних и индиректних корисника на дан 31.12.2012. године исказана је у износу од 14.021 хиљаду динара, од чега се најзначајнији део у износу од 12.160 хиљада динара, или 87% односи на директног корисника; износ од износ од 1.184 хиљаде динара или 11% односи на Предшколску установу „Младост“; износ од 386 хиљада динара односи се на Општинску библиотеку „Петар Петровић Његош“; износ од 224 хиљаде динара односи се на ЈП „Радио“ Медвеђа.

Повећање вредности опреме настало је услед куповине нових аутомобила и набавке рачунарске, комуникационе и електронске и фотографске опреме а смањење услед обрачунате амортизације што је у Билансу евидентирано као увећање за износ од 4.852 хиљаде динара.

Остале некретнине и опрема конто – 011300. Вредност остале некретнине и опреме свих директних и индиректних корисника на дан 31.12.2012. године исказана је у износу од 5.178 хиљада динара, од чега се најзначајнији део односи на Општинску библиотеку „Петар Петровић Његош“ у износу од 5.154 хиљаде динара која је на овом конту евидентирала књиге библиотеке.

Земљиште конто – 014100. У Билансу стања, на дан 31.12.2012. године исказана је вредност земљишта у износу 2.449 хиљада динара. Код директних буџетских корисника

изказан је износ од 1.639 хиљада динара. Општина Медвеђа је на овом конту евидентирала земљиште које се водило у књигама код Фонда за градско грађевинско земљиште и који је угашен. Земљиште је изузето физичким лицима за изградњу путева и стамбених објеката у укупној површини од 92 ара. ПУ „Младост“ је у својим књигама евидентирала земљиште у вредности од 810 хиљада динара које потиче из ранијих година и за које нема доказ о својини.

Нефинансијска имовина у припреми и аванси конто – 015100. На билансној позицији нефинансијске имовине у припреми са стањем на дан 31.12.2012. године, исказан је износ од 414.335 хиљада динара, од чега се највећи износ односи на директне буџетске кориснике у износу од 413.110 хиљада динара, на Предшколску установу „Младост“ износ од 1.099 хиљада динара и на Општинску библиотеку „Петар Петровић Његош“; износ од 126 хиљада динара. Код Општинске управе на овом конту евидентиране су инвестиције из ранијих година у износу од 411.069 хиљада динара за које нису прибављене употребне дозволе и то: путеви на подручју општине Медвеђа у износу од 370.162 хиљада динара; катастарско-топографски планови општине Медвеђа и Сијаринска бања у износу од 5.263 хиљада динара; спортско-рекреативни и други објекти у износу од 35.644 хиљада динара.

Аванси за нефинансијску имовину конто – 015200. На овој билансној позицији исказан је износ од 2.041 хиљаду динара, код Општинске управе, и односи се на дате авансе: МП Бази пут износ од 1.500 хиљада динара за адаптацију тротоара, пешачке стазе у Јабланичкој улици у Медвеђи, за који се тренутно води судски спор; Електроуниверзалу износ од 500 хиљада динара за учешће у програму УНДП-а за реконструкцију нисконапонске мреже Ђулекаре – Рујковац и за неискоришћене авансе из ранијих година и за које је комисија дала предлог за отпис (Центроинжињеринг 9 хиљада динара, Телеком Србија 20 хиљада динара и Електродистрибуција 12 хиљада динара).

Нефинансијска имовина у залихама – 020000. На овој билансној позицији исказан је износ од 214 хиљаде динара, од тога износ од 139 хиљада динара односи се на Општинску управу (залихе ситног инвентара и потрошног материјала) а остатак од 75 хиљада динара на индиректне кориснике (Туристичка организација општине Медвеђа износ од 53 хиљаде динара и односи се на робу за даљу продају, Општинска библиотека „Петар Петровић Његош“ износ од 22 хиљаде динара и односи се залихе ситног инвентара).

Финансијска имовина

Укупна финансијска имовина исказана у Билансу стања на дан 31.12.2012. године износи 59.889 хиљада динара и чине је:

(у хиљадама динара)

Група конта	Опис	текућа година
120	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани	49.504
130	Активна временска разграничења	10.385
Укупно		59.889

Жиро и текући рачуни - конто 121100. На дан 31.12.2012. године у Билансу стања општине Медвеђа исказана су средства у укупном износу од 11.786 хиљада динара, од чега је стање на рачуну извршења буџета 369 хиљада динара, а на осталим рачунима 11.417 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да у пословним књигама општине Медвеђа није евидентирано учешће у капиталу јавног предузећа чији је оснивач општина Медвеђа, како је предвиђено чланом 14. Закона о јавној својини, па је вредност финансијске имовине и капитала мање исказана у износу од 53 хиљаде динара.

Препоручујемо одговорним лицима општине Медвеђа да евидентирају у својим пословним књигама вредност капитала унетог у јавна предузећа чији је оснивач Општина, у складу са Законом о јавној својини.

Издвојена новчана средства и акредитиви – конто 121200. На дан 31.12.2012. године на овом конту исказан је износ од 2.879 хиљада динара. Општина Медвеђа је ранијих година на овом конту издвајала средства за сталну буџетску резерву по обрачуна на крају године и за тај износ истовремено стварала обавезу на конту 254000 остале обавезе.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да је у Билансу стања на позицији издвојена новчана средства и акредитиви неисправно исказан износ од 2.879 хиљада динара, који се односи на издвајена средства за сталну буџетску резерву, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима општини Медвеђа да евидентирање издвојених новчаних средства и акредитива врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Потраживања по основу продаје и друга потраживања – конто 122100. На дан 31.12.2012. године потраживања по основу продаје и друга потраживања износе 34.790 хиљада динара од чега се највећи део односи на Општински фонд за финансирање и изградњу станова општине Медвеђа у износу од 19.508 хиљада динара; износ од 8.319 хиљада динара на директне кориснике; износ од 6.216 хиљада динара ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“; износ од 746 хиљада динара Предшколску установу „Младост“.

- Потраживања за откуп станова у Билансу стања Општинског фонда за финансирање и изградњу општине Медвеђа износе 19.508 хиљада динара. Одељење за урбанизам води помоћну евиденцију (аналитику) за откуп станова и по њиховој евиденцији потраживања по основу откупа станова износе 20.410 хиљада динара. Купци редовно отплаћују доспеле рате у складу са уговором. Потраживања по основу продаје и друга потраживања у Билансу стања мање су исказана у износу од 902 хиљаде динара, јер нису евидентирана потраживања која су настала на основу Анекса уговора о откупу станова,

- Потраживања по основу продаје и друга потраживања код Општинске управе у износу од 8.319 хиљада динара потичу углавном из ранијег периода и то: потраживања од Астра банке износ од 6.075 хиљада динара чија наплата је неизвесна јер је ова банка у стечају; потраживања од АИК Лесковац износ од 1.000 хиљада динара и наплата овог потраживања је неизвесно јер је АИК Лесковац у стечају (општина Медвеђа је пријавила потраживања према Астра банци и АИК Лесковац),

- Потраживања у износу од 6.216 хиљада динара код „ЈП Дирекције за урбанизам и изградњу“ односе се на потраживања по основу накнаде за коришћење грађевинског земљишта и то: од физичких лица у износу од 4.297 хиљада динара; обавезе на име накнаде за коришћење грађевинског земљишта код правних лица у износу од 257 хиљада динара; обавезе на име закупа јавних површина у износу од 1.420 хиљада динара и остала потраживања износ од 242 хиљаде динара.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да у Билансу стања мање су исказана потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 902 хиљаде динара, зато што нису евидентирана потраживања по основу Анекса уговора о откупу станова, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима општине Медвеђа да евидентирање потраживања по основу продаје и друга потраживања врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци - konto 131200. На дан 31.12.2012. године обрачунати и неплаћени расходи Општине износе 10.385 хиљада динара, од чега се износ од 1.687 хиљада динара односи на директне кориснике а остали износ од 8.698 хиљада динара на индиректне корисника („ЈП Дирекције за урбанизам и изградњу“ износ од 6.436 хиљада динара и ПУ „Младост“ износ од 2.262 хиљаде динара).

Ревизијом узорковане документације утврђено је да у току године општина Медвеђа и индиректни корисници нису вршили усаглашавање својих потраживања, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се општини Медвеђа да редовно врши усаглашавање својих потраживања са дужницима.

4.3.3. Пасива

Укупна пасива исказана у Билансу стања износи 1.672.719 хиљада динара и састоји се од обавеза у износу од 50.772 хиљаде динара и капитала и утврђивања резултата пословања у износу од 1.621.947 хиљада динара.

Обавезе

Обавезе су исказане у укупном износу од 50.772 хиљаде динара и чине их: домаће дугорочне обавезе у износу од 1.933 хиљаде динара, краткорочне домаће обавезе у износу од 7.735 хиљада динара, обавезе по основу расхода за запослене у износу од 162 хиљаде динара, обавезе из пословања у износу од 18.293 хиљаде динара и пасивна временска разграничења у износу од 22.649 хиљада динара.

Домаће дугорочне обавезе – konto 211000 исказане су у износу од 1.933 хиљада динара и односи се на обавезе за финансијски лизинг код Општинске управе у износу од 1.874 хиљаде динара и код Предшколске установе „Младост“ износ од 59 хиљада динара.

Краткорочне домаће обавезе – konto 221000 исказане су у износу од 7.735 хиљада динара и односе се на обавезе према кредиту који је општина Медвеђа користи код АИК банке о чему је ближе објашњено код тачке Отплата домаћих камата.

Обавезе по основу расхода за запослене – konto 230000 износе 162 хиљаде динара чине их: обавезе за плате и додатке у износу од 50 хиљада динара, цео износ се односи на Предшколску установу „Младост“; обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 18 хиљада динара односи се на ПУ „Младост“; обавезе по основу социјалне помоћи запосленима у износу од 84 хиљаде динара, обавеза у целости се односи на ПУ „Младост“; обавезе по основу посланичког додатака у износу од 10 хиљада динара односи се на обавезе према одборницима код Општинске управе.

Општина Медвеђа је у току 2012. године исплатила дванаест плата (плату за децембар 2011. године и плате за 2012. године закључно са новембарском платом). У Билансу стања Општина Медвеђа није исказала обавезе за децембарску плату у износу од 6.852 хиљаде динара, коју је исплатила у 2013. години и обавезе по основу уговора у износу од 1.615 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да у Билансу стања мање су исказане обавезе по основу расхода за запослене у износу од 8.467 хиљада динара и то по основу обавеза за децембарску плату и обавеза по основу уговора, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима општине Медвеђа да евидентирање обавезе по основу расхода за запослене врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене – конто 240000 у Билансу стања нису исказане обавезе у износу од 669 хиљада динара по основу камате по кредиту и камате за финансијски лизинг.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да Општина Медвеђа није исказала обавезе за камату по кредиту у износу од 466 хиљада динара и за финансијски лизинг у износу од 202 хиљаде динара.

Препоручујемо одговорним лицима општине Медвеђа да евидентирање обавеза по основу камата по кредитима врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Обавезе из пословања - конто 250000 - износе 18.293 хиљаде динара и чине их:

Добављачи у земљи – конто 252100. Општина Медвеђа је у својим пословним књигама евидентирала обавезе према добављачима у износу од 14.065 хиљада динара од чега се износ од 10.003 хиљаде динара односи на Општинску управу, износ од 2.487 хиљада динара на ПУ „Младост“, износ од 1.449 хиљада динара на ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“, износ од 120 хиљада динара на Туристичку организацију општине Медвеђа.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да општина Медвеђа у Билансу стања није евидентирала обавезе према добављачима по рачунима за расходе и издатке у укупном износу од 10.998 хиљаде динара (директни корисници у износу од 7.641 хиљаде динара и индиректни корисници у износу од 3.357 хиљада динара), па су обавезе према добављачима у Билансу стања исказане у мањем износу од 10.998 хиљада динара, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, према коме се рачуноводствене исправе књиже истог или наредног дана од дана њиховог добијања и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо општини Медвеђа да се евидентирање обавеза врши у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У поступку ревизије упоредили смо исказане преузете обавезе по рачунима и обавезе по уговорима 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 четири корисника буџета општине Медвеђа, дат је у наредној табели.

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

Р.бр	Група конта		Општинска управа	ПУ "Младост"	Библиотека "Петар Петровић Његош"	ЈП "Дирекција"
1	421	Укупна апропријација	11.000	4.000	1.100	
		Исказано извршење	10.378	3.634	1.154	
		Разлика (1)	622	366	(54)	
		Обавезе по рачунима	593	914	145	
		Обавезе по уговорима				
		Разлика (2)	29	(548)	(199)	
2	422	Укупна апропријација	6.400			
		Исказано извршење	6.622			
		Разлика (1)	(222)	-	-	
		Обавезе по рачунима		439	9	
		Обавезе по уговорима				
		Разлика (2)	(222)	(439)	(9)	
3	423	Укупна апропријација	10.500			
		Исказано извршење	10.718			
		Разлика (1)	(218)	-	-	
		Обавезе по рачунима	379			
		Обавезе по уговорима				
		Разлика (2)	(597)	-	-	
4	424	Укупна апропријација	33.130			
		Исказано извршење	24.662			
		Разлика (1)	8.468	-	-	
		Обавезе по рачунима	8.875	142		
		Обавезе по уговорима	255			
		Разлика (2)	(662)	(142)	-	
5	425	Укупна апропријација	2.800			
		Исказано извршење	2.843			
		Разлика (1)	(43)	-	-	
		Обавезе по рачунима	16	273		
		Обавезе по уговорима	1.544			
		Разлика (2)	(1.603)	(273)	-	
6	426	Укупна апропријација	6.500	140	210	
		Исказано извршење	6.209	131	203	
		Разлика (1)	291	9	7	
		Обавезе по рачунима	708	579		
		Обавезе по уговорима				
		Разлика (2)	(417)	(570)	7	

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

	451	Укупна апропријација	34.290			9.500
		Исказано извршење	29.335			9.537
		Разлика (1)	4.955	-	-	(37)
		Обавезе по рачунима	1.439			2.338
		Обавезе по уговорима				
		Разлика (2)	3.516	-	-	(2.375)
8	472	Укупна апропријација	17.250			
		Исказано извршење	15.167			
		Разлика (1)	2.083			
		Обавезе по рачунима	1.789			
		Обавезе по уговорима				
		Разлика (2)	294			
8	482	Укупна апропријација	5.000			
		Исказано извршење	8.608			
		Разлика (1)	(3.608)	-	-	
		Обавезе по рачунима	141			
		Обавезе по уговорима				
		Разлика (2)	(3.749)	-	-	
9	511	Укупна апропријација	33.000			
		Исказано извршење	32.569			
		Разлика (1)	431	-	-	
		Обавезе по рачунима	3.799			
		Обавезе по уговорима	16.403			
		Разлика (2)	(19.771)	-	-	
Укупне преузете обавезе преко одобрене апропријације			(27.021)	(1.972)	(208)	(2.375)

У поступку ревизије преузетих обавеза по рачунима, ситуацијама и уговорима код корисника наведених у претходној табели, утврдили смо следеће:

1. Општинска управа је прекорачила одобрену апропријацију по основу обавеза за: услуге по уговору (група конта 423000) у износу од 597 хиљада динара; специјализоване услуге (група конта 424000) у износу од 662 хиљаде динара; текуће поправке и одржавање (група конта 425000) у износу од 1.603 хиљада динара; материјала (група конто 426000) у износу од 417 хиљада динара; порезе, обавезне таксе и казне (група конто 482000) у износу од 3.749 хиљада динара и за издатаке за зграде и грађевинске објекте (група конта 511000) у износу од 19.771 хиљаду динара.

Одговорна лица општине Медвеђа дала су образложење зашто је дошло до прекорачења код појединих група конта и то:

- специјализоване услуге (група конта 424000) дошло је до прекорачења јер нису планирана средства у износу од 6.000 хиљада динара. Општинско веће је донело Одлуку, број 06-148/2012-III-01 од 12.03.2012. године, којом се даје сагласност на потписивање Протокола између општине Медвеђа и ГП „Механзације инг“ доо Власотинце којим општина Медвеђа прихвата обавезу измирења дуга према ГП „Механзације инг“ доо Власотинце у износу од 6.000 хиљада динара у 6 месечних рата. Општина Медвеђа ће као средство плаћања дуга издати 6 меница од по 1.000 хиљада динара, односно у укупној вредности од 6.000 хиљада динара. На основу овог Протокала у 2012. години исплаћено је укупно 6.000 хиљада динара;

- порези, обавезне таксе и казне (група конто 482000) где су планиране новчане казне и пенали по решењу судова, дошло је до прекорачења јер су принудном наплатом са рачуна извршења буџета наплаћена средства у износу од 6.897 хиљада динара у корист МП „Велика Морава“ доо Београд на име камате и судских трошкова по пресуди Привредног апелационог суда број 4ж 3334/11 од 07.03.2011. године,

- издаци за зграде и грађевинске објекте (група конта 511000) дошло је до прекорачења јер: нису планирана средства у износу од 17.591 хиљаду динара. Општинско веће је донело Одлуку, број 06-372/2011-III-01 од 21.09.2011. године, којом се даје сагласност на потписивање Протокола између општине Медвеђа и „Продукт“ доо Печењевце којим општина Медвеђа прихвата обавезу измирења дуга према „Продукту“ доо Печењевце у износу од 11.200 хиљада динара у 14 месечних рата (на основу 14 датих меница). На основу овог Протокала у 2012. години исплаћено је укупно 8.800 хиљада динара. Општинско веће је донело Одлуку, број 06-148/2012-III од 12.03.2012. године, којом се даје сагласност на потписивање Протокола између општине Медвеђа и „Продукт“ доо Печењевце којим општина Медвеђа прихвата обавезу измирења дуга према „Продукту“ доо Печењевце у износу од 8.792 хиљаде динара у 6 месечних рата (на основу 6 датих меница). На основу овог Протокала у 2012. години исплаћено је укупно 8.792 хиљаде динара; нису планирана средства у износу од 6.993 хиљаде динара која су принудном наплатом наплаћена са рачуна извршења буџета у корист МП „Велика Морава“ доо Београд на име главног дуга по пресуди Привредног апелационог суда број 4ж 3334/11 од 07.03.2011. године.

2. ПУ „Младост“ је прекорачила одобрену апропријацију из додатних извора по основу обавеза за: сталне трошкове (група конта 421000) у износу од 548 хиљада динара; трошкове путовања путовања (група конта 422000) у износу од 439 хиљада динара; специјализоване услуге (група конта 424000) у износу од 142 хиљаде динара; текуће поправке и одржавање (група конта 425000) у износу од 273 хиљаде динара и материјал (група конто 426000) у износу од 570 хиљада динара. До прекорачења је дошло јер ПУ „Младост“ није поднела захтев органу управе надлежном за финансије да увећа одобрене апропријације за извршење расхода и издатака из тих прихода, како је прописано чланом 5. став 7. Закона о буџетском систему.

3. Општинска библиотека „Петар Петровић Његош“ је прекорачила одобрену апропријацију по основу обавеза за сталне трошкове (група конта 421000) у износу од 199 хиљада динара и то 180 хиљаде динара из средстава буџета и 19 хиљада динара из осталих извора и за трошкове путовања путовања (група конта 422000) у износу од 9 хиљада динара из средстава буџета.

4. Код ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“ је прекорачила одобрену апропријацију по основу обавеза за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама (група конта 451000) у износу од 2.375 хиљада динара из средстава буџета.

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

- исказани износ преузетих обавеза по рачунима и уговорима већи је за 31.576 хиљада динара у односу на расположиви износ апропријације и то код: Општинске управе у износу од 27.021 хиљаде динара, Предшколске установе „Младост“ у износу од 1.972 хиљаде динара, Библиотеке „Петар Петровић Његош“ у износу од 208 хиљада динара, ЈП

„Дирекција за урбанизам и изградњу“ у износу од 2.375 хиљада динара, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

• општина Медвеђа 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 – група конта 254000 исказане су у износу од 4.228 хиљада динара (Општинска управа износ од 3.845 хиљада динара, Предшколска установа „Младост“ износ од 341 хиљаду динара, Општинска библиотека „Петар Петровић Његош“ износ од 42 хиљаде динара).

Пасивна временска разграничења - конто 290000 износе 22.649 хиљада динара (Општинска управа износ од 141 хиљаду динара, ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“ износ од 10.499 хиљада динара, Фонд за солидарну стамбену изградњу општине Медвеђа износ од 11.222 хиљаде динара) чине их: обрачунати ненаплаћени приходи и примања износ од 21.799 хиљада динара. Фонд за солидарну стамбену изградњу општине Медвеђа на овом конту је исказао износ од 11.222 хиљаде динара и односи се на потраживања по основу склопљених уговора за откуп станова, код ЈП „Дирекције за урбанизам и изградњу“ Медвеђа исказане су износу од 10.499 хиљада динара односи се на потраживања накнаде за коришћење грађевинског земљишта, што је ближе објашњено у активи; Остала пасивна временска разграничења износе 850 хиљада динара и односи се на обавезе од Фонда за исплаћена боловања.

Капитал

Укупно исказани капитал износи 1.594.322 хиљада динара и састоји се од:

1. нефинансијске имовине у сталним средствима у износу од 1.608.676 хиљада динара;
2. нефинансијске имовине у залихама у износу од 139 хиљада динара;
3. исправке вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита у износу од 7.735 хиљада динара;
4. утрошених средстава текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године у износу од 9.420 хиљада динара;
5. осталих сопствених извора у износу од 2.662 хиљаде динара;

У Билансу стања исказан је вишак прихода и примања – суфицит у износу од 13.676 хиљада динара и нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година у износу од 13.949 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђена је међусобна неусаглашеност вредности имовине у активи и извора средстава у пасиви Биланса стања за 4.015 хиљада динара и у целости се односи на индиректне кориснике:

010000 – нефинансијска имовина у сталним средствима у износу од1.612.616
311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима у износу од 1.608.676

Разлика.....3.940

020000 - нефинансијска имовина у залихама у износу од.....	214
311200 - нефинансијска имовина у залихама у износу од.....	139
Разлика.....	75

Ревизијом узорковане документације утврђено је да је у Билансу стања неслагање вредности имовине у активи и извора средстава у пасиви износи 4.015 хиљада динара.

Препоручујемо одговорним лицима општине Медвеђа да изврше усаглашавање вредности средстава и извора средстава у активи и пасиви код директних и индиректних корисника.

4.4. Остали делови финансијског извештаја

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. Извештај о примљеним донацијама и задуживању на домаћем тржишту за период од 01.01.2012. до 31.12.2012. године,
7. Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве за период од 01.01.2012. до 31.12.2012. године.

Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3

У наредној табели исказани су подаци у хиљадама динара, о примањима и издацима Општине за претходну и текућу годину. У Извештају о капиталним издацима и финансирању у периоду од 01.01-31.12.2012. године (Образац 3), утврђена су примања у износу од 483 хиљаде динара и издаци у износу од 58.820 хиљада динара, што значи да је остварен мањак примања у износу од 58.337 хиљада динара. Примања претходне године мања су од издатака претходне године за 50.593 хиљаде динара.

(у хиљадама динара)

конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
ПРИМАЊА		20.257	483
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	257	483
810000	Примања од продаје основних средстава	257	483
820000	Примања од продаје залиха		
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	20.000	
920000	Примања од продаје финансијске имовине		
ИЗДАЦИ		70.850	58.820
500000	Издаци за нефинансијску имовину	48.393	39.078
510000	Основна средства	45.029	38.916
520000	Залихе		
540000	Природна имовина	3.364	162

600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	22.457	19.742
610000	Отплата главнице	22.457	19.742
620000	Набавка финансијске имовине		

Извештај о новчаним токовима - Образац 4

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01-31.12.2011. године. (Образац 4), утврђени су новчани приливи у износу од 391.451 хиљада динара, новчани одливи у износу од 387.196 хиљада динара и салдо готовине на крају године у износу од 11.606 хиљада динара.

(у хиљадама динара)

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
	НОВЧАНИ ПРИЛИВИ	240.642	391.451
700000	Текући приходи	220.385	390.968
710000	Порези	58.398	87.610
730000	Донације и трансфери	136.757	262.553
740000	Други приходи	25.141	31.301
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	89	1.008
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу		
790000	Приходи из буџета		8.496
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	257	483
810000	Примања од продаје основних средстава	257	483
820000	Примања од продаје залиха		
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	20.000	
920000	Примања од продаје финансијске имовине		
	НОВЧАНИ ОДЛИВИ	263.534	387.196
400000	Текући расходи	192.684	328.376
410000	Расходи за запослене	68.092	109.862
420000	Коришћење роба и услуга	39.502	85.429
430000	Амортизација и употреба средстава за рад		12
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	3.296	2.943
450000	Субвенције	33.384	41.723
460000	Донације, дотације и трансфери	25.240	30.693
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	13.563	19.285
480000	Остали расходи	9.607	38.429
500000	Издаци за нефинансијску имовину	48.393	39.078
510000	Основна средства	45.029	38.916
520000	Залихе		
540000	Природна имовина	3.364	162
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	22.457	19.742
610000	Отплата главнице	22.457	19.742
	Вишак новчаних прилива		4.255
	Мањак новчаних прилива	22.892	
	Салдо готовине на почетку године	26.589	7.012
	Кориговани прилив за примљена средства у обрачуну	240.642	391.451
	Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класе 700000, 800000 и 900000		
	Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну	263.559	387.196

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

	Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода		
	Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	25	
	Салдо готовине на крају године	3.672	11.606

Општина је за 2012. годину исказала; (1) вишак новчаних прилива у износу од 4.255 хиљада динара; (2) салдо готовине на почетку године у износу од 7.012 хиљаду динара; (3) кориговани приливи за примљена средства у обрачуну у износу од 391.451 хиљаде динара; (4) кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну у износу од 387.196 хиљада динара;

Ревизијом узорковане документације утврђено је да: постоји неслагање у колони салдо готовине на крају године у износу од 3.340 хиљада динара и салда готовине на почетку године који је исказан у износу од 7.012 хиљаду динара.

У току ревизије дато је образложење одговорних лица који су састављали обрасце, Завршни рачун за 2012. годину је први пут рађен као консолидовани, па се разлика од 3.340 хиљада динара односи на салда готовине која су се налазила на подрачунима и рачунима индиректних корисника. Фонд за солидарну стамбену изградњу општине Медвеђа 1.118 хиљада динара, Месна заједница Маровац 7 хиљада динара, Социјална карта општине Медвеђа 1 хиљаду динара, Штаб за збрињавање избеглих и расељених лица 889 хиљада динара, Трим стазе 797 хиљада динара, Пројекат Дилс 142 хиљаде динара, Општинска библиотека „Петар Петровић – Његош“ 236 хиљада динара, ПУ „Младост“ Медвеђа 5 хиљада динара, ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Медвеђа“ 145 хиљада динара.

Разлике између одобрених средстава и извршења, према Обрасцу - 5

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01-31.12.2012. године утврђен је вишак новчаних прилива у износу од 4.255 хиљаде динара, као разлика између укупних прихода и примања у износу од 391.451 хиљада динара и укупних расхода и издатака у износу од 387.196 хиљада динара. Ова разлика је приказана по нивоима финансирања у следећим табелама.

(у хиљадама динара)

Екон. клас.	Приходи и примања	План из буџета	Укупно (6 до 11)	Република	Општина	ООСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9
710000	Порези	103.261	87.610		87.610			
730000	Донације и транс	244.500	262.553	32.659	209.278		20.016	600
740000	Други приходи	29.381	31.301		25.048			6.253
770000	Мем.став за рефун.расхода	110	1.008			104		904
780000	Тр.изм.корис.на истом нивоу							
790000	Приход из буџета		8.496					8.496
700000	Текући приходи	377.252	390.968	32.659	321.936	104	20.016	16.253
810000	Примања од прод.основ. средстава	135	483					483

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

820000	Примања од продаја залиха							
800000	Примања од продаје неф.имовине	135	483					483
920000	Примања од прод.финас имовине							
900000	Примања од задужи.и прод.финас имовине							
	Укупни приходи и примања	377.387	391.451	32.659	321.936	104	20.016	16.736

Табела: Расхода и издатака

(у хиљадама динара)

Екон. клас.	Расходи и издаци	Апропријација из буџета	Укупно (6 до 11)	Република	Општина	ООСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9
410000	Расходи за запослене	104.774	109.862		100.881	104	1.061	7.816
420000	Коришћење услуга и роба	79.080	85.429	5.372	64.227		7.664	8.166
430000	Амортизација и употреба средстава за рад		12					12
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	3.000	2.943		2.943			
450000	Субвенције	43.790	41.723		41.723			
460000	Донације,дотације и трансфери	31.900	30.693		30.043		650	
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	21.400	19.285		18.985			300
480000	Остали расходи	36.243	38.429		38.176		91	162
400000	Текући расходи	320.187	328.376	5.372	296.978	104	9.466	16.456
510000	Основна средства	37.000	38.916	27.287	9.082		2.416	131
520000	Залихе							
540000	Природна имовина	200	162		162			
500000	Издаци за неф.имовину	37.200	39.078	27.287	9.244		2.416	131
610000	Отплата главнице	20.000	19.742		19.742			
620000	Набавка финансијске имовине							
600000	Издаци за отп.глав.и наб.фин. имовине	20.000	19.742		19.742			
	Укупни расходи и издаци	377.387	387.196	32.659	306.222	104	11.882	16.587
	Буџетски суфицит	20.000	23.997		15.714		8.134	149
	Буџетски дефицит							
900000	Примања од задуж.и продаје финас.имовине							
600000	Изд.за отпл.глав.и наб.фин.имов.	20.000	19.742		19.742			
	Вишак примања							

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

	Мањак примања	20.000	19.742		19.742			
	Вишак нов.прилива		4.255				8.134	149
	Мањак нов. прилива				4.028			

Табела : Разлике у обрасцима завршног рачуна за 2012. годину

(у хиљадама динара)

Екон. Класиф.	Образац 2	Образац 3	Образац 4	Образац 5 укупно	Образац 5 извор (01)	Закључни лист
700000	390.968		390.968	390.968	321.936	354.699
710000	87.610		87.610	87.610	87.610	87.610
730000	262.553		262.553	262.553	209.278	241.937
740000	31.301		31.301	31.301	25.048	25.048
770000	1.008		1.008	1.008		104
780000						
790000	8.496		8.496	8.496		
800000	483	483	483	483		
810000	483	483	483	483		
820000						
900000						
910000						
920000						
400000	328.376		328.376	328.376	296.978	302.454
410000	109.862		109.862	109.862	100.881	100.985
420000	85.429		85.429	85.429	64.227	69.599
430000	12		12	12		
440000	2.943		2.943	2.943	2.943	2.943
450000	41.723		41.723	41.723	41.723	41.723
460000	30.693		30.693	30.693	30.043	30.043
470000	19.285		19.285	19.285	18.985	18.985
480000	38.429		38.429	38.429	38.176	38.176
500000	39.078	39.078	39.078	39.078	9.244	9.244
510000	38.916	38.916	38.916	38.916	9.082	9.082
520000						
540000	162	162	162	162	162	162
600000		19.742	19.742	19.742	19.742	19.742
610000		19.742	19.742	19.742	19.742	19.742
620000						

Подаци који су исказани у Консолидованом обрасцу 5 (колона 8) и закључном листу буџета Општине разликују се у износу од 43.715 хиљада динара и то: на класи 700000 у износу од 32.763 хиљаде динара, на категорији 730000 – Донације и трансфери у износу од 32.659 хиљада динара, на категорији 770000 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода у износу од 104 хиљаде динара, на класи 400000 – Текући расходи износ од 5.476 хиљада динара, на категорији 410000 – Расходи за запослене у износу од 104 хиљаде динара, на категорији 420000 – Коришћење услуга и роба у износу од 5.372 хиљаде динара.

Приликом израде Завршног рачуна, општина Медвеђа користи податке из Образаца Завршног рачуна ДБКС као и податке из образаца завршних рачуна ИБКС;

Утврђено је да се ручно уносе подаци из Завршних рачуна ДБКС и ИБКС, као приходи и примања, расходи и издаци из завршних рачуна из осталих извора, приходи и примања, расходи и издаци свих подрачуна у посебном програму, чиме се повећава ризик правилног исказивања тих податка.

Образложење великих одступања између одобрених средстава и извршења за период 01.01.2012. до 31.12.2012. године

Образложење одступања између одобрених средстава из буџета и извршења код индиректних буџетских корисника у 2012. годину:

(у хиљадама динара)

Екон. клас.	Опис	Извршена средства из буџета	Извршење код ИБК	Разлике
410000	Расходи за запослене	24.519	43.831	-19.312
420000	Коришћење услуга и роба	7.719	10.316	-2.597
430000	Употреба основних средстава		12	-12
440000	Отплата камата и трошк. задуживања			
450000	Субвенције	23.113		23.113
460000	Донације, дотације и трансфери			
470000	Социј. осигурање и социј. заштита			
480000	Остали расходи		992	-992
400000	Текући расходи			
510000	Основна средства			
520000	Залихе			
540000	Природна имовина			
500000	Издаци за нефинансијску имовину			
610000	Отплата главнице			
620000	Набавка финансијске имовине			
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине			
	УКУПНО	55.351	55.151	-200

Лица одговорна за састављање финансијских извештаја Општине нису дала Образложење одступања између одобрених средстава из буџета и извршења код ИБК у 2012. години, сходно члану 79. Закона о буџетском систему.

На основу извршене ревизије презентованих извештаја и података утврђено је следеће: Пренета средства из буџета за индиректне кориснике у односу на исказано извршење код индиректних корисника, у пребијеном износу су већа за 200 хиљада динара.

Препоручује се да одговорна лица ДБК пре израде завршног рачуна ИБК изврше контролу и сравњење података из главних књига ИБК са подацима из своје главне књиге и да се међусобно усагласе.

Извештај о примљеним донацијама и задужењу на домаћем и иностраном тржишту за период од 01.01.2012 до 31.12.2012. године

У току 2012. године општини Медвеђа уплаћене су донације у износу од 20.016 хиљада динара и то:

- Пројекат ДИЛС – Министарство просвете, средства у 2012.години – 1.609 хиљада динара, број подрачуна: 840-2479740-32

- Пројекат „Развој предузетништва“ ПБИЛД, средства у 2012.години – 791 хиљада динара, број подрачуна: 840-2557740-93

- Пројекат „Помоћ и нега у кући“ ПБИЛД, средства у 2012.години – 1.360 хиљада динара, број подрачуна: 840-2517740-07

- Пројекти“Имплементација ЕУ Прогрес пројеката, средства у 2012.години – 14.183 хиљаде динара, број подрачуна: 840-2618740-35

- Пројекат „Трими стазе“ – ЕУ Прогрес, средства у 2012.години 996 хиљада динара, број подрачуна: 840-2439740-43

- Пројекат „Социјална карта“ ПБИЛД, средства у 2012.години 275 хиљада динара, број подрачуна: 840-2517740-07

- Пројекти ПУ Младост Медвеђа у укупном износу у 2012.години од 802 хиљаде динара.

Средства из донација нису планирана у Одлуци о буџету већ су исказана у консолидованом обрасцу 5. у колони средства из донација.

Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве за период од 01.01.2012 до 31.12.2012. године

Одлуком о буџету општине Медвеђа за 2012. годину у општем делу буџета у члану 2. средства текуће буџетске резерве планирана су у износу од 1.500 хиљада динара, што представља 0,39% укупно планираних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за 2012. годину, што је у складу са одредбама члана 28. и чланом 69. Закона о буџетском систему.

Текућа буџетска резерва коришћена је за повећање недовољно планираних апропријација и то: Решењем Општинског већа о употреби текуће буџетске резерве број 06-480/2012-III од 15.08.2012. године повећава се апропријација 472000 – накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 100 хиљада динара.

У поступку ревизије, на основу узорковане документације утврђено је да решење о употреби средстава текуће буџетске резерве не садрже образложење, као саставни део решења, што је у супротности са чланом 196. Закона о општем управном поступку.

Препоручујемо одговорним лицима општине Медвеђа, да донета решења о употреби средстава текуће буџетске резерве садрже Законом прописане елементе.

Извештај о употреби средстава сталне буџетске резерве у 2012. години

Одлуком о буџету општине Медвеђа за 2012. годину, у општем делу буџета, у члану 2. средства сталне буџетске резерве планирана су средства у износу од 1.000 хиљада динара, што представља 0,26% укупно планираних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за 2012. годину, што је у складу са одредбама члана 28. и члана 70. Закона о буџетском систему. Средства сталне буџетске резерве у 2012. години нису коришћена.

4.5. Потенцијалне обавезе и накнадни догађаји

Потенцијалне обавезе представљају могуће обавезе које настају по основу прошлих догађаја и чије ће постојање бити потврђено само настанком или ненастанком једног или више неизвесних будућих догађаја који нису у потпуности под контролом субјекта ревизије или су то садашње обавезе које настају по основу прошлих догађаја али нису признате, јер није вероватно да ће бити захтеван одлив средстава за измирење обавеза или износ обавеза не може да буде довољно поуздано процењен.

Општина Медвеђа је у 2012. години водила 65 спорова пред надлежним судовима, од којих је Општина :

- тужилац у дванаест предмета,
- туженик у седамнаест предмета,

- је једна од тужених солидарно са другим правним лицима у 3 предмета,
- води тридесет три ванпарнична предмета;
- води два кривична предмета.

Укупна потраживања Општине Медвеђа у парничним предметима где је Општина тужилац износе 2.014 хиљада динара.

Потенцијалне обавезе где је Општина Медвеђа тужена износе 575 хиљада 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.

Потраживање од 1.500 хиљада динара односи се на неизвршене радове „База пут“ -а Лесковац, поступак извршења је у току на новчаним средствима, као и на непокретним и покретним стварима дужника.

Два предмета се односе се на наплату закупнине и исељење ПП „Неимар пром“ Медвеђа и ТР „Неимар“ Медвеђа, који без правног основа држе пословне просторије а поступак пред надлежним судом се води од 2009. године. Ради се о истим пословним просторијама које држе физичка лица. Вредност спора је 500 хиљада динара.

Потенцијалне обавезе где је Општина Медвеђа тужена износе 575 хиљада динара.

Износ од 363 хиљаде динара односи се на обавезе у 2013. години према „Великој Морави“ Београд. Дуг према МП „Велика Морави“ Београд потиче из 2007. године, по основу Уговора број IX-404-563-6/203 од 17.10.2003. године и Анекса Уговора, а према испостављеној XII привременој ситуацији у износу од 7.189 хиљада динара (остало за плаћење). Тужба је покренута 2009. године и иста је постала правноснажна и извршна 2012. године. Укупан дуг (главни дуг са трошковима поступка и каматом) по пресуди износи 14.253 хиљаде динара. Део укупног дуга по пресуди у износу од 13.890 хиљада динара исплаћен је 2012. године, а преостали део у износу од 363 хиљаде динара исплаћен је у 2013. години.

Са АД „Црном Травом“ води се спор због дуга Општине, у износу од 392 хиљаде динара, а Општина је поднела противтужбу за неизвршене радове за износ од 225 хиљада динара. Вештак је својим налазом нашао да је Општина у претплати у износу од 223 хиљаде динара. Поступак пред надлежним судом је у току.

Ванпарнични предмети се односе на конверзију земљишта, предлоге за мирно решавање спорова, за упис непокретности на Општину Медвеђа, за прибављање локацијских, грађевинских и употребних дозвола за изградњу грађевинских објеката, уређење међа, процене штете и др.

За мирно решење спора обратило се неколико физичких лица. Већини захтева се није могло удовољити, па је остављена странкама могућност да се обрате суду. У једном случају постигнут је споразум са физичким лицем о накнади за земљиште за изградњу приступног пута уз административну линију са Косовом и Метохијом. Накнада је одређена по процени Републичке управе прихода. Износ накнаде је 185 хиљада динара.

На крају 2012. године у извршним предметима нема утврђених потраживања према Општини Медвеђа.

Од два кривична предмета један се односи на кривичну пријаву за противправно усељење. Поступак је окончан исељењем бесправно усељеног лица.

Други предмет се односи на Уговор закључен између предузећа „Карат плус“ из Мајданпека и Општине Медвеђа од 24.07.2009. године и Анекс Уговора од 25.08.2009. године, а на основу Закључка Општинског већа од 03.06.2009. године. Уговором се

Општина обавезала да изда потребна одобрења и сагласност за закуп пољопривредног и грађевинског земљишта које је поменуто предузеће требало да узме у закуп. Анексом Уговора је проширен предмет Уговора на још неколико катастарских парцела. Како је предузеће „Карат-плус“, као уговорна страна, било заинтересовано за земљиште које је предмет Уговора, а није се обратило захтевима за сагласност за закуп земљишта које се налази у поседу приватних власника, као ни за земљиште чији је корисник Општина Медвеђа, то није дошло до реализације сарадње из закљученог Меморандума и Уговора. Основно јавно тужилаштво у Лесковцу се у 2012. години обратило Општинском јавном правобранилаштву, захтевом за достављање информације о закљученом Уговору између предузећа „Карат плус“ из Мајданпека и Општине Медвеђа, уз образложење да се против директора предузећа „Карат-плус“ води кривични поступак. ОЈП је 11.01.2013. године доставило тражену информацију ОЈТ-у, да није дошло до реализације Уговора јер предузеће „Карат-плус“ се није обратило захтевима за закуп земљишта које је предмет Уговора.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоручујмо одговорним лицима општине Медвеђа 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 статус Општинског јавног правобранилаштва, у складу са Законом о буџетском систему; списак директних корисника у „Наредби о списку директних и индиректних корисника буџета Републике Србије односно буџета локалних власти, корисника ООСО, као и других корисника јавних средстава који су укључени у систем КРТ“ усклади са својим актима и да о томе обавести Управу за трезор у складу са Законом о буџетском систему; усагласе Одлуку о општинској управи са Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Медвеђа у делу основних организационих јединица; врше повраћај неутрошених средстава у складу са одредбама Закона о буџетском систему; израде стратегију управљања ризицима; донесу Правилник о начину коришћења средстава са подрачуна односно других рачуна консолидованог рачуна трезора општине Медвеђа и начину извештавања о инвестирању средстава корисника буџета општине Медвеђа; Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета општине Медвеђа; Упутство о раду трезора и рачуноводствене политике; да се код свих улазних рачуна спроведу одговарајући интерни контролни поступци; расходе и издатке који су извршени са наменских подрачуна евидентирају у пословним књигама, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству; унапређењем софтвера за вођење пословних књига обезбеде свеобухватну и прегледну евиденцију; индиректни корисници састављају тромесечне периодичне извештаје о извршењу буџета и достављају директном кориснику за потребе планирања и извршења буџета; приликом израде завршног рачуна изврше књижења у главној књизи трезора са циљем синтетизовања података из главних књига директних и индиректних корисника.

2. У складу са Законом о буџетском систему у општем делу Одлуке о буџету искажу рачун прихода и расхода и нето набавка нефинансијске имовине (буџетски суфицит, односно

дефицит) и рачун финансирања; у Одлуци о буџету искажу приходе и примања по врстама; Одлука о буџету припрема и извршава на основу система јединствене буџетске класификације; да Одлуку о буџету доносе у складу са интерним актима; да се средства за редован рад и трошкове изборне кампање политичких странака планирају у обиму прописаном одредбама Закона о финансирању политичких странака и Закона о финансирању политичких активности и да се Одлука о буџету доноси у року прописаном буџетским календаром.

3. Доследно спроводе Одлуку о локалним комуналним таксама за територију Општине и врше наплату за комуналне таксе које су прописане Одлуком; ЛПА изврши контролу над спровођењем Одлуке о локалним комуналним таксама; евидентирање прихода врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; донесу Програм коришћења средстава за финансирање унапређења безбедности саобраћаја на путевима на територији општине Медвеђа и да приходе од новчаних казни за саобраћајне прекршаје троше у складу са Закона о безбедности саобраћаја на путевима; обезбеде уплату свих јавних прихода у буџет преко прописаних уплатних рачуна.

4. Пријем радника на неодређено време врше у складу са Закона о радним односима у државним органима и у складу са Правилником о изменама и допунама Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Медвеђа; да усагласе Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Медвеђа са важећим прописима; приликом обрачуна и исплате плата примењују коефицијенте утврђене Законом о платама у државним органима и јавним службама; се евидентирање исплата плата, додатака и накнада запослених врши у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; Предшколска установа „Младост“ Медвеђа усагласи своја интерна акта са важећим прописима.

5. Обезбеде да се расход из буџета заснива на веродостојној рачуноводственој 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.

6. 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.

7. Извршење буџета врше у складу са Законом о буџетском систему и да обавезе које преузимају директни односно индиректни корисници морају одговарати апоријацијама које су им одобрене за ту намену у тој буџетској години.

8. Трошкове службених путовања у земљи врше у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнина државних службеника и намештеника; трошкове службених путовања у иностранству исплаћују у девизама у складу са Упутством за спровођење Одлуке о условима и начину обављања платног промета са иностранством.

9. Закључују уговоре о делу у складу са Законом о раду и Законом о буџетском систему.

10. Пренос средстава врше у складу са Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству.

11. Приликом преузимања обавеза утврде њихов износ; грађевински дневник воде у складу да Правилником о садржини и начину вођења стручног надзора и Правилником о садржини и начину вођења књиге инспекције и грађевинског дневника; приликом

изградње објеката обезбеде локацијску и грађевинску дозволу у складу са Законом о планирању и изградњи; по завршетку радова изврше технички преглед објекта и да прибаве употребну дозволу у складу са одредбама Закона о планирању и изградњи; поднесу предлог за утврђивање јавног интереса у складу са Законом о експропријацији; поднесу захтев за упис права својине у јавну књигу о евиденцији непокретности у складу са одредбама Закона о планирању и изградњи; донесу решење о одређивању стручног надзора у складу са Законом о планирању и изградњи и Законом о јавним путевима.

12. Накнаде за социјалну заштиту из буџета врше у складу са Законом о социјалној заштити.

13. Средства за редован рад политичких странака и финансирање трошкова изборне кампање исплаћују у висини и роковима прописаним Законом о финансирању политичких активности;

14. Расходе и издатке који су извршени са наменских подрачуна евидентирају у пословним књигама, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, како би финансијски извештаји били усклађени са пословним књигама.

15. Општинска управа и индиректни корисници месне заједнице и Предшколска установа „Младост“ набавку добара, радова и услуга врше у складу са Законом о јавним набавкама и да интерним контролним поступцима онемогуће плаћања по уговорима који нису закључени у складу са Законом о јавним набавкама.

16. Поступак јавне набавке добара, услуга и радова спроводе у складу са Законом о јавним набавкама и то:

- Општина Медвеђа да: предвиди средства за јавне набавке у Одлуци о буџету; Туристичка организација донесе План јавних набавки; ТШ „Никола Тесла“ донесе План јавних набавки; ТШ „Никола Тесла“ овласти другог наручиоца да у његово име и за његов рачун спроведе поступак јавне набавке; ОШ „Владимир Букилић“ Туларе донесе План јавних набавки; акт о образовању комисије за јавну набавку доносе истовремено са доношењем одлуке о покретању поступка јавне набавке; оглас о јавној набавци достављају ради објављивања „Службеном гласнику РС; наручилац позива најмање три потенцијална понуђача да поднесу понуде; наручилац понуђачима доставља копију Записника о отварању понуда; Одлуку о избору најповољније понуде достављају понуђачима; обавештење о закљученом уговору о јавној набавци достављају „Службеном гласнику РС“ ради објављивања; поштују рок важења грађевинске дозволе; одговорни извођач радова оверава својим потписом и печатом грађевински дневник; стручни надзор оверава печатом грађевински дневник; лица која се одређују за стручни надзор испуњавају прописане услове; извођач радова води грађевински дневник; грађевински дневник попуњавају у целости,

- Индиректни корисник ПУ „Младост“ да: донесе План јавних набавки; достављају тромесечни извештај о закљученим уговорима о јавним набавкама и поступцима јавних набавки Управи за јавне набавке; Одлука о покретању поступка јавне набавке садржи прописане елементе; Одлуку о образовању комисије доносе истовремено са доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке; наручилац припрема конкурсну документацију; наручилац објављује критеријуме и елементе критеријума за избор најповољније понуде; наручилац позива најмање три потенцијална понуђача да поднесу понуде; наручилац доставља понуђачима копију Записника о отварању понуда; Одлуку о избору најповољније понуде достављају понуђачима; наручилац доноси одлуку о избору најповољније понуде; наручилац закључује Уговор пре истека рока за подношење захтева

за заштиту права понуђача; обавештење о закљученом уговору о јавној набавци достављају „Службеном гласнику РС“ ради објављивања;

17. Попис врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; нефинансијску имовину у сталним средствима, правилно, свеобухватно и тачно идентификују, евидентирају и искажу у својим пословним књигама; попис финансијских пласмана, потраживања и обавеза врши према стању у пословним књигама, под условом да постоји веродостојна исправа да је претходно извршено њихово усаглашавање са дужницима и повериоцима.

18. У пословним књигама идентификују, евидентирају и искажу све непокретности којом 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; евидентирају у Катастру непокретности целокупну имовину; коришћење непокретности и евиденцију о њима воде у складу са Законом о јавној својини; изврше усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем; евидентирају у својим пословним књигама вредност капитала унетог у јавна предузећа; врше усаглашавање финансијских пласмана, потраживања и обавеза на дан састављања финансијског извештаја; у поступку извршења буџета, прате извршење апропријација и ускладе ниво преузетих обавеза са расположивом апропријацијом; изврше усаглашавање вредности средстава и извора средстава у активи и пасиви код директних и индиректних корисника.

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

Страна 1

Образац 1

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																					
7	5	1	0	6	1	5	4	0	7	1	7	8	4	7	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
ИЗВРШЕЊЕ БУЏЕТА ОПШТИНЕ МЕДВЕЂА

СЕДИШТЕ МЕДВЕЂА МАТИЧНИ БРОЈ 07178476

ПИБ 102842930 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
		АКТИВА				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	1,594,359	1,662,492	49,662	1,612,830
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	1,594,269	1,661,042	48,426	1,612,616
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	1,177,510	1,243,765	47,933	1,195,832
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	1,168,310	1,193,586	16,953	1,176,633
1005	011200	Опрема	9,169	44,965	30,944	14,021
1006	011300	Остале некретнине и опрема	31	5,214	36	5,178
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)				
1008	012100	Култивисана имовина				
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоцености				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	1,639	2,449		2,449
1012	014100	Земљиште	1,639	2,449		2,449
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде				
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	415,120	414,828	493	414,335
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	411,069	412,168		412,168

Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Медвеђа 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	4,051	2,660	493	2,167
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)				
1019	016100	Нематеријала имовина				
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	90	1,450	1,236	214
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)		53		53
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе производње				
1024	021300	Роба за даљу продају		53		53
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	90	1,397	1,236	161
1026	022100	Залихе ситног инвентара	67	1,325	1,236	89
1027	022200	Залихе потрошног материјала	23	72		72
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	32,454	60,066	177	59,889
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)				
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)				
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција				
1032	111200	Кредити осталим нивоима власти				
1033	111300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама				
1034	111400	Кредити домаћим пословним банкама				
1035	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама				
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи				
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама				
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима				
1039	111900	Домаће акције и остали капитал				
1040	112000	ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)				
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција				
1042	112200	Кредити страним владама				
1043	112300	Кредити међународним организацијама				
1044	112400	Кредити страним пословним банкама				
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама				
1046	112600	Кредити страним невладиним организацијама				
1047	112700	Стране акције и остали капитал				
1048	112800	Страни финансијски деривати				

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

Страна 3

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	14,284	49,681	177	49,504
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	6,067	14,712		14,712
1051	121100	Жиро и текући рачуни	3,167	11,786		11,786
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви	2,879	2,879		2,879
1053	121300	Благајна	21	39		39
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		8		8
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	8,217	34,967	177	34,790
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	8,217	34,967	177	34,790
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)		2		2
1063	123100	Краткорочни кредити		2		2
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције				
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани				
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	18,170	10,385		10,385
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	18,170	10,385		10,385
1069	131100	Разграничени расходи до једне године				
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	18,170	10,385		10,385
1071	131300	Остала активна временска разграничења				
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	1,626,813	1,722,558	49,839	1,672,719
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА				

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

Страна 4

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		ПАСИВА		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1095 + 1114 + 1169 + 1194 + 1208)	58,893	50,772
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093)	365	1,933
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)	365	1,933
1077	211100	Обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1078	211200	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти		
1079	211300	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1080	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака		
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1082	211600	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1083	211700	Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1084	211800	Дугорочне обавезе по основу домаћих меница		
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијске лизинге	365	1,933
1086	212000	СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)		
1087	212100	Дугорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1088	212200	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада		
1089	212300	Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција		
1090	212400	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака		
1091	212500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора		
1092	212600	Дугорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1093	213000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)		
1094	213100	Дугорочне обавезе по основу гаранција		
1095	220000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1096 + 1105 + 1112)	27,477	7,735
1096	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1097 до 1104)	27,477	7,735
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	27,477	7,735
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	КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1106 до 1111)		
1106	222100	Краткорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		

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

Страна 5

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1107	222200	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних влада		
1108	222300	Обавезе по основу краткорочних кредита од мултилатералних институција		
1109	222400	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних пословних банака		
1110	222500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора		
1111	222600	Краткорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1112	223000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1113)		
1113	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
1114	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1115 + 1121 + 1127 + 1133 + 1137+ 1143 + 1149 + 1157 + 1163)		162
1115	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1116 до 1120)		50
1116	231100	Обавезе за нето плате и додатке		50
1117	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке		
1118	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке		
1119	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке		
1120	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке		
1121	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1122 до 1126)		
1122	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима		
1123	232200	Обавезе по основу пореза за накнаде запосленима		
1124	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима		
1125	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима		
1126	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима		
1127	233000	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1128 до 1132)		
1128	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода		
1129	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе		
1130	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе		
1131	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе		
1132	233500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расходе		
1133	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1134 до 1136)		18
1134	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца		9
1135	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца		8
1136	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца		1
1137	235000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1138 до 1142)		
1138	235100	Обавезе по основу нето накнада у природи		

Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Медвеђа 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		
1143	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1144 до 1148)		84
1144	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима		62
1145	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима		5
1146	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима		10
1147	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима		6
1148	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима		1
1149	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1150 до 1156)		
1150	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања		
1151	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања		
1152	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору		
1153	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору		
1154	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору		
1155	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору		
1156	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору		
1157	238000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1158 до 1162)		10
1158	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак		10
1159	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак		
1160	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско осигурање за посланички додатак		
1161	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак		
1162	238500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за посланички додатак		
1163	239000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1164 до 1168)		
1164	239100	Обавезе за нето исплаћени судијски додатак		
1165	239200	Обавезе по основу пореза на исплаћени судијски додатак		
1166	239300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судијски додатак		
1167	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судијски додатак		
1168	239500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за судијски додатак		
1169	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1170 + 1175+ 1180 + 1185 + 1188)		
1170	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1171 до 1174)		

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

Страна 7

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1171	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата		
1172	241200	Обавезе по основу отплате страних камата		
1173	241300	Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама		
1174	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задуживања		
1175	242000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1176 до 1179)		
1176	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима		
1177	242200	Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузећима		
1178	242300	Обавезе по основу субвенција јавним финансијским установама		
1179	242400	Обавезе по основу субвенција приватним предузећима		
1180	243000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1181 до 1184)		
1181	243100	Обавезе по основу донација страним владама		
1182	243200	Обавезе по основу донација међународним организацијама		
1183	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти		
1184	243400	Обавезе по основу донација организацијама обавезног социјалног осигурања		
1185	244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1186 + 1187)		
1186	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		
1187	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета		
1188	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1189 до 1193)		
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		
1194	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1195+ 1199 + 1202 + 1204)	30,588	18,293
1195	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1196 до 1198)		
1196	251100	Примљени аванси		
1197	251200	Примљени депозити		
1198	251300	Примљене кауције		
1199	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1200 + 1201)	23,357	14,065
1200	252100	Добављачи у земљи	23,357	14,065
1201	252200	Добављачи у иностранству		
1202	253000	ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1203)		
1203	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
1204	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1205 до 1207)	7,231	4,228
1205	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника	7,228	4,112
1206	254200	Остале обавезе буџета		54
1207	254900	Остале обавезе из пословања	3	62

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

Страна 8

Ознака ОП 1	Број конта 2	Опис 3	Износ	
			Претходна година 4	Текућа година 5
1208	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1209)	463	22,649
1209	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1210 до 1213)	463	22,649
1210	291100	Разграничени приходи и примања		
1211	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци		
1212	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања		21,799
1213	291900	Остала пасивна временска разграничења	463	850
1214	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1215 + 1225 - 1226 + 1227 - 1228 + 1229 - 1230)	1,567,920	1,621,947
1215	310000	КАПИТАЛ (1216)	1,567,486	1,594,322
1216	311000	КАПИТАЛ (1217 + 1218 - 1219 + 1220 + 1221 - 1222 + 1223 + 1224)	1,567,486	1,594,322
1217	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	1,594,268	1,608,676
1218	311200	Нефинансијска имовина у залихама	90	139
1219	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита	26,882	7,735
1220	311400	Финансијска имовина		
1221	311500	Извори новчаних средстава		
1222	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		9,420
1223	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година		
1224	311900	Остали сопствени извори	10	2,662
1225	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	434	13,676
1226	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1227	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година		13,949
1228	321312	Дефицит из ранијих година		
		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)	1,626,813	1,672,719
1236	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		

Датум, 15.05.2013 . године

Лице одговорно за
попуњавање обрасца
Stjepan...



Наредбодавац
...