



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

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

**Број:400-2566/2013-01
Београд, 25. децембар 2013. године**

Садржај

I ИЗВЕШТАЈ ГЕНЕРАЛНОГ ДРЖАВНОГ РЕВИЗОРА	4
II НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ.....	13
1. Основни подаци о субјекту ревизије.....	13
2. Преглед извршених контрола у 2012. години.....	15
3. Систем интерних контрола и интерна ревизија	15
4. Финансијски извештаји завршног рачуна.....	18
4.1. Извештај о извршењу буџета	18
4.1.1. Припрема и доношење буџета	18
4.1.2. Приходи	20
4.1.3. Примања	29
4.1.4. Расходи.....	30
4.1.4.1. Плате, додаци и накнаде запослених - конто 411000	30
4.1.4.2. Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000	34
4.1.4.3. Накнаде у натура- конто 413000	35
4.1.4.4. Социјална давања запосленима- конто 414000	36
4.1.4.5. Накнада трошкова за запослене- конто 415000.....	37
4.1.4.6. Награде запосленима и остали посебни расходи- конто 416000.....	38
4.1.4.7. Посланички (одборнички) додатак – конто 417000	38
4.1.4.8. Стални трошкови – конто 421000	40
4.1.4.9. Трошкови путовања – конто 422000	43
4.1.4.10. Услуге по уговору - конто 423000.....	44
4.1.4.11. Специјализоване услуге – конто 424000	48
4.1.4.12. Текуће поправке и одржавање–конто 425000	51
4.1.4.13. Материјал – конто 426000	53
4.1.4.14. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, конто- 451000.....	55
4.1.4.15. Субвенције приватним предузећима - конто 454000	57
4.1.4.16. Трансфери осталим нивоима власти – конто 463000	57
4.1.4.17. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања - конто 464000	60
4.1.4.18. Накнаде за социјалну заштиту из буџета – конто 472000	60
4.1.4.19. Дотације невладиним организацијама – конто 481000	62
4.1.4.20. Порези, обавезне таксе и казне– конто 482000.....	66
4.1.4.21. Новчане казне и пенали по решењу судова – конто 483000.....	66
4.1.4.22. Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока – конто 484000.....	68
4.1.4.23. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа – конто 485000.....	69
4.1.4.24. Средства резерве – конто 499000	70
4.1.5. Издаци	70

4.1.5.1.Зграде и грађевински објекти – конто 511000.....	70
4.1.5.2.Машине и опрема – конто 512000.....	77
4.1.6. Набавке.....	78
4.2. Биланс прихода и расхода.....	83
4.2.1. Приходи и примања	84
4.2.2. Расходи и издаци.....	85
4.2.3. Резултат пословања.....	85
4.3. Биланс стања	85
4.3.1. Попис имовине и обавезе	85
4.3.2. Актива	89
4.3.3. Пасива	98
4.4. Остали делови финансијских извештаја	103
4.5. Потенцијалне обавезе.....	105
III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	106

I ИЗВЕШТАЈ ГЕНЕРАЛНОГ ДРЖАВНОГ РЕВИЗОРА

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

Правни основ

На основу Закона о Државној ревизорској институцији¹, у складу са Пословником Државне ревизорске институције² и Програмом ревизије Државне ревизорске институције за 2013. годину број: 02-5040/2012-02 од 31.12.2012., извршена је ревизија финансијских извештаја завршног рачуна буџета и ревизија правилности пословања општине Пријепоље за 2012. годину.

Предмет ревизије

Предмет ревизије су финансијски извештаји завршног рачуна буџета општине Пријепоље за 2012. годину као и ревизија правилности пословања, сагласно Закључку Државне ревизорске институције о спровођењу ревизије финансијских извештаја завршног рачуна буџета и ревизије правилности пословања општине Пријепоље за 2012. годину број: 400-2566/2013 од 22. јула 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 Пријепоље 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

¹ „Службени гласник Републике Србије“, број 10/05, 54/07 и 36/10

² „Службени гласник Републике Србије“, број 9/09

са прописима у Републици Србији. Ти поступци укључују процену ризика постојања материјално значајне неусклађености.

Одговорност руководства за састављање финансијских извештаја

У складу са чланом 7. Закона о буџетском систему³ и члана 58. Статута општине Пријепоље председник Општине је наредбодавац за извршење буџета. Према Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Пријепоље, лице распоређено на пословима трезора припрема и саставља финансијски извештај за буџетску годину. 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 Пријепоље за 2012. годину. Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима и правилности пословања општине Пријепоље 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 Пријепоље 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. Како је објашњено у тачки 3. Напомена уз ревизорски извештај, општина Пријепоље:

- није успоставила ефикасан и поуздан систем финансијског управљања и контроле,
- није израдила стратегију управљања ризиком,
- није успоставила интерну ревизију, није основала буџетску инспекцију.

2. Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, код припреме и доношења буџета (тачка 4.1.1) утврђени су следећи недостаци и неправилности:

- у општем делу Одлуке о буџету није исказана нето набавка нефинансијске имовине; као и буџетски суфицит односно дефицит,
- одлуком о ребалансу буџета нису планирана пренета неутрошена средства из ранијих година,
- подаци о планираним додатним приходима (рефундације и други приходи и примања) у износу од 30.475 хиљада динара исказани су у Одлуци о буџету општине за 2012. год. описно, а не и према економској класификацији,
- у оквиру функције 810- Услуге рекреације и спорта, планирана средства за Спортски савез коме је додељен статус индиректног корисника буџета,
- у оквиру функције 620-развој заједнице, функције 420- Средства за развој пољопривреде, функције 810- Услуге рекреације и спорта планирани су расходи који нису у складу са прописаном економском класификацијом расхода и издатака.

3. Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, код Прихода (тачка 4.1.2)

³ „Службени гласник Републике Србије“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11 и 93/12

утврђено је:

- Општонска управа није контролисала јавне приходе које утврђује и наплаћује ЈП Дирекција за изградњу општине „Пријепоље“,
- јавни огласи о поступку прикупљања понуда за издавање у закуп грађевинског земљишта у 2012.г. расписани су након истека годину дана од дана давања претходне сагласности Владе Р Србије на Елаборат о оправданости .Након спроведених конкурса, који су расписани након истека предвиђеног рока од годину дана од дана давања претходне сагласности Владе Р Србије на Елаборат о оправданости, ЈП Дирекција за изградњу „Пријепоље“ склопила је уговоре о давању у закуп на одређено време неизграђеног, уређеног грађевинског земљишта у јавној својини у Индустијској зони без претходно прибављене сагласности Владе Републике Србије са: ГК „Графокартон“ ДОО из Пријепоља , „АКОВО АУТОСЕНТАР БИС“ ДОО из Пријепоља , „Мушовић“ ДОО из Пријепоља , СЗР и Аутопревозник „Матадор“ из Пријепоља , „AND STONE“ ДОО из Пријепоља,
- месне заједнице оствариле су приходе од донација од физичких лица без претходног потписивања уговора о донацији,
- 12.107 хиљада динара остварено је од преноса средстава са подрачуна Фонда за солидарну стамбену изградњу приликом његовог гашења у октобру месецу 2012.године. Мешовити приходи су исказани више за наведени износ, од тога 2.130 хиљада динара за отплате кредита од физичких лица, 145 хиљада динара за откуп станова и 9.832 хиљада динара за пренета неутрошена средства из ранијих година,
- Примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи исказана су више за 4.617 хиљада динара због дуплираних података за износ исказан у 2011.години.

4.Као што је објашњено у тачкама 4.1.4.1, 4.1.4.2, 4.1.4.3, 4.1.4.4, 4.1.4.6 и 4.1.4.7 Напомена уз ревизорски извештај:

- општина Пријепоље је у 2012. години на име плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца за изабрана лица код директних корисника буџетских средстава исплатила износ од 1.322 хиљада динара више од износа који се могао исплатити према прописима, јер је применила коефицијенте за изабрана лица која нису у складу са прописима,
- Предшколска установа „Миша Цвијовић“ Пријепоље је у 2012. години на име плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца за запослене исплатила средства у износу од 1.522 хиљаде динара више од износа који се могао исплатити по прописима, јер је:
 - за обрачун и исплату плата 38 запослених применила веће коефицијенте од законом прописаних,
 - неправилно применила основицу за обрачун и исплату плата.
- ЈП Дирекција за изградњу „Пријепоље“ Пријепоље исплатила је запосленима зараде за 1.227 хиљада динара више од планиране масе зарада усвојене Програмом пословања за 2012. годину, при чему није попуњаван ни овераван образац ЗИП,
- Општинска управа Пријепоље куповала је месечне претплатне карте за јавни превоз запосленима за свих 12 месеци,
- општина Пријепоље исплатила је новогодишење поклоне запосленима у износу од 687 хиљада динара и једнократне помоћи запосленима у износу од 685 хиљада динара супротно закону,
- Општинска управа исплатила је јубиларне награде запосленима за 2009.,2010. и 2011. годину у износу од 1.984 хиљаде динара, супротно закону.

5. Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, (тачка 4.1.4.7) Скупштина општине Пријепоље извршила је пренос одборничким групама политичких партија у износу од 405 хиљада динара на име закупа простора супротно закону.

6. Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, без правног основа за настанак пословне промене, извршена су следећа плаћања:

- Скупштина општине је на име накнада за рад у Комисији за планове, исплатила 680 хиљада динара запосленима који нису чланови наведене комисије (тачка 4.1.4.7),
- Општинска управа је лицима која су вршила расподелу пореских решења, исплатила лицима износ од 548 хиљада динара без закључених уговора; (тачка 4.1.4.10),
- Општинска управа је исплатила накнаде члановима међуопштинске радне групе у износу од 234 хиљаде динара (тачка 4.1.4.11),
- Скупштина општине је платила рачун у износу од 15 хиљада динара испостављен „Општинском одбору Субнор“ (тачка 4.1.4.13),
- Општинска управа је пренела средства Центру за социјални рад у износу од 1.221 хиљаду динара, за плату запосленом, без правног акта (тачка 4.1.4.16),
- Општинска управа купила је опрему у износу од 4.149 хиљада динара, за потребе Опште болнице Пријепоље (тачка 4.1.4.16)
- Општинска управа извршила дуплу исплату самодоприноса за 49 лица у укупном износу од 330 хиљада динара (тачка 4.1.4.20),
- МЗ Велика Жупа извршила је плаћање за текуће одржавање школе, у износу од 169 хиљада динара, ван своје надлежности (тачка 4.1.5.1).
- Општинска управа је извршила пренос средстава МЗ Бродарево у износу од 2.900 хиљада динара за извођење радова на капиталном одржавању ватрогасног дома у Бродареву, без сагласности Скупштине (тачка 4.1.5.1),
- МЗ Бродарево је извршила плаћање у износу од 1.604 хиљаде динара за изградњу канализације у насељу „Подјасен“ и „Јалија“ и у износу од 1.455 хиљада динара за изградњу фекалне канализације у насељу „Јалија“, без сагласности Скупштине (тачка 4.1.5.1),

7. Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, без веродостојне документације о насталој пословној промени, корисници буџетских средстава су преузели обавезу и извршили следећа плаћања:

- Општина Пријепоље исплатила је накнаду трошкова за превоз запослених у износу од 1.924 хиљаде динара (тачка 4.1.4.5),
- Скупштина општине је исплатила накнаде одборницима у износу од 1.806 хиљада динара (тачка 4.1.4.7)
- Председник и Општинско веће исплатио је 236 хиљада динара на име расхода за уговоре о делу (тачка 4.1.4.10),
- Општинска управа исплатила је накнаде у износу од 571 хиљаду динара за уговоре о делу (4.1.4.10),
- Председник општине и Општинско веће исплатио је 82 хиљаде динара за материјал за образовање (тачка 4.1.4.13),
- Општинска управа исплатила је дотације у износу од 1.848 хиљаде динара верским заједницама, 770 хиљада динара удружењима, 205 хиљада динара Црвеном крсту Пријепоље, 300 хиљада динара Удружењу Једнакост (тачка 4.1.4.18),
- Општинска управа извршила је пренос месним заједницама за плаћање услуга чишћења снега у ванредној ситуацији у укупном износу од 12.813 хиљада динара (тачка 4.1.4.21)
- МЗ Бродарево исплатила је износ од 350 хиљада динара за поправку пута Бродарево-Балићи; 100 хиљада динара за поправку гробља; 288 хиљада динара за насипање путева; за

изградњу канализације износ од 1.604 хиљаде динара и 1.455 хиљада динара за изградњу фекалне канализације (тачка 4.1.5.1)

- МЗ Велика Жупа исплатила је износ од 736 хиљада динара за поправку путева и износ од 288 хиљада динара за насипање путева (тачка 4.1.5.1)
- МЗ Коловрат исплатила је износ од 1.140 хиљада динара за регулацију Грбића потока, износ од 224 хиљаде динара за поправку путне мреже Коловрат, 114 хиљада динара за адаптацију и реконструкцију зграде месне заједнице (тачка 4.1.5.1)

8.Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, утврђено је да су без донетог интерног акта којим се уређује право и начин коришћења и ограничава висина расхода:

- Општинска управа је исплатила 182 хиљаде динара запосленима за превоз на посао и са посла (тачка 4.1.4.3),
- Општинска управа је исплатила 770 хиљада динара запосленима на име трошкова мобилних телефона (тачка 4.1.4.8),
- Скупштина општине је исплатила износ од 1.631 хиљаду динара на име репрезентације и поклона (тачка 4.1.4.10),
- Председник општине и Општинско веће је исплатио износ од 1.624 хиљаде динара на име поклона и репрезентације (тачка 4.1.4.10),
- Општинска управа је исплатила износ од 403 хиљада динара за репрезентацију (тачка 4.1.4.10),
- Општинска управа је пренела средства у износу од 17.393 хиљаде динара Спортском савезу (тачка 4.1.4.11),
- Председник општине и Општинско веће је исплатио износ од 633 хиљаде динара без акта којим се дефинишу услови и начин коришћења службених возила општине (тачка 4.1.4.13),
- Општинска управа је пренела средства у износу од 1.221 хиљаду динара Центру за социјални рад за плату запосленом (тачка 4.1.4.16).

9.Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, тачка 4.1.4.17 и 4.1.4.18 Дотације невладиним организацијама, су извршене без спроведеног јавног конкурса и без закљученог уговора, Општинска управа извршила је плаћања (1) у износу од 200 хиљада динара за манифестацију „Бајрамски дани бошњачке културе“, (2) у износу од 389 хиљада динара која су пренета удружењима, (3) у износу од 158 хиљада динара удружењу „Камена гора“, (4) у износу од 83 хиљаде динара удружењу особа са сметњама „Једнакост“ и (5) у износу од 50 хиљада динара удружењу мултипле склерозе.

10.Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, тачка 4.1.4.18 Општина Пријепоље је пренела средства Црвеном крсту у износу од 3.994 без донетог годишњег програма и финансијског плана.

11.Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај:

- Без спроведног поступка јавне набавке, преузели су обавезе и извршили плаћања:
- Скупштина општине Пријепоље платила је за услуге репрезентације и поклона износ од 1.631 хиљаду динара (тачка 4.1.4.10),
- Председник општине и Општинско веће платио је за услуге репрезентације и поклона износ од 1.624 хиљаде динара (тачка 4.1.4.10),

- Општинска управа општине Пријепоље платила је услуге репрезентације у износу од 403 хиљаде динара, за услуге штампања платила је износ од 821 хиљаду динара (тачка 4.1.4.10),
 - Предшколска установа „Миша Цвијовић“ платила је услуге осигурања зграда и осигурање одговорности према трећим лицима у износу од 706 хиљада динара (тачка 4.1.4.8) и књиге у износу од 485 хиљада динара (тачка 4.1.4.13),
- Без одговарајућег поступка јавне набавке преузела обавеза и извршила плаћања:
- Предшколска установа „Миша Цвијовић“, тако што су закључени уговори о јавној набавци мале вредности намирница, у износу од 4.290 хиљада динара, уместо да је спроведен отворени поступак јавне набавке. (тачка 4.1.4.13)
 - Општина Пријепоље је спровела шест јавних набавки мале вредности за радове на санацији путева, у вредности од 12.187 хиљада динара уместо отвореног поступка јавне набавке (тачка 4.1.6)
- Закључени уговори о јавној набавци не садрже уговорену вредност:
- Предшколска установа „Миша Цвијовић“ закључила је шест уговора о јавној набавци који не садрже уговорену вредност (тачка 4.1.4.13)
 - Дирекција за изградњу „Пријепоље“:
 - закључила је два уговора о јавној набавци који не садрже уговорену вредност (тачка 4.1.6),
 - за пет закључених уговора о јавној набавци Дирекција за изградњу „Пријепоље“ није доставила понуђачима записник о отварању понуда,
 - за четири јавне набавке није у прописаном року доставила обавештење о закљученом уговору о јавној набавци ради објављивања у „Службеном гласнику Републике Србије“. (тачка 4.1.6).

12.Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, корисници буџетских средстава извршили су плаћања супротно акту Скупштине општине Пријепоље и то:

- Општинска управа је: извршила плаћање услуге чишћења снега у износу од 5.109 хиљада динара (тачка 4.1.4.10) и извршила пренос МЗ за чишћење снега у износу од 26.224 хиљаде динара (тачка 4.1.4.21), извршила плаћање радова за уређење пољских путева у износу од 12.338 хиљада динара (тачка 4.1.5.1),
- МЗ Сељашница платила је износ од 641 хиљаду динара за услуге одржавања путева (тачка 4.1.4.12),
- МЗ Бродарево платила је износ од 350 хиљада динара за поправку пута Бродарево-Балићи, асфалтирање улице Мехмед Паше Соколовића и Братства и јединства у износу од 731 хиљаду динара (тачка 4.1.5.1),
- МЗ Пријепоље је платила 3.651 хиљада динара за поправку путева и улица (тачка 4.1.5.1),
- МЗ Коловрат је извршила плаћање у износу од 1.140 хиљада динара за регулацију дела Грбића потока, 224 хиљаде динара за поправку путне мреже (тачка 4.1.5.1).

13.Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, тачка 4.1.4.19 Општинска управа је исплатила накнаде за рад изборне комисије у износу од 5.500 хиљада динара, без претходно утврђених критеријума за исплату накнада и без обелодањивања висине наведене исплате.

14.Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, тачка 4.1.5.1 месне заједнице нису наменски утрошиле пренета средства за издатке и то: (1) МЗ Велика Жупа

износ од 1.167 хиљада динара, (2) МЗ Бродарево износ од 1.589 хиљада динара, (3) МЗ Пријепоље износ од 2.575 хиљада динара и (4) МЗ Коловрат износ од 1.273 хиљада динара.

15. Као што је објашњено у тачки 4.3.1 Напомена уз ревизорски извештај, код следећих корисника буџетских средстава, приликом спровођења пописа имовине и обавеза, утврђени су следећи пропусти и неправилности:

– Општинска управа:

- почетно стање 01.01.2012.г. није усаглашено са пренетим стањем на дан 31.12.2011.г. за следећа стања конта: зграда и грађевинских објеката, опреме, исправке вредности за зграде и грађевинске објекте и опрему, нефинансијску имовину у припреми, жиро рачун, аконтације за пословна путовања и конта капитала,
- није извршила попис нефинансијске имовине у припреми,
- Извештај Централне комисије о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис евиденција о зградама и грађевинским објектима не садржи податке о површини, јер је у помоћним књигама за јединицу мере узет комад;

– Месне заједнице:

-МЗ Пријепоље, МЗ Бродарево, МЗ Коловрат, МЗ Ивање, МЗ Велика Жупа и МЗ Селашница нису вршиле следеће радње: усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником и помоћних књига и евиденција са главном књигом, нису вршиле годишњи попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2012.г. и нису извршиле усаглашавање финансијских пласмана, потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја, -МЗ Пријепоље, МЗ Бродарево, МЗ Коловрат, МЗ Ивање, МЗ Велика Жупа и МЗ Селашница не воде помоћну књигу основних средстава и помоћну књигу добављача,

– Фонд за финансирање солидарне стамбене изградње:

престанком рада Фонда за финансирање солидарне стамбене изградње у општини Пријепоље није извршен попис имовине и обавеза са стањем на дан 04.02.2012.г., а документација којом је Фонд располагао до тог датума није записнички предата општини Пријепоље, услед чега Општина Пријепоље, као носилац права коришћења односно својине имовине Фонда, на дан 31.12.2012.г. није извршила попис зграда и грађевинских објеката, аванса за нефинансијску имовину, дугорочне домаће финансијске имовине –датих кредита физичким лицима и ускладила књиговодствено стање са стварним стањем.

– ЈП Дирекција за изградњу „Пријепоље“:

Извештај Комисије о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис.

16. Као што је објашњено у тачкама 4.3.1; 4.3.2 и 4.3.3 Напомена уз ревизорски извештај, код следећих корисника буџетских средстава утврђени су недостаци и пропусти у идентификовању, евидентирању и исказивању у Билансу стања:

– Општинска управа:

- према подацима који су нам презентовани од имовинско правне службе општина Пријепоље корисник је службених зграда површине 1.282,00м², пословног простора површине 211,39м² и стамбеног простор површине 505,84м², а који се неводи у пословним књигама општине,
- вредност зграда и грађевинских објеката исказана је више у износу 232 хиљаде динара, за обрачунату амортизацију за 2012.г.,
- Општина Пријепоље у својим пословним књигама није евидентирала изграђени „мини пич терена“,

- општинска управа извршила је набавку рачунарске опреме у вредности 187 хиљада динара за потребе рада Канцеларије за младе и исту није евидентирана у својим пословним књигама (два лаптоп и три десктоп рачунара)
- израда Генералног плана регулације општине Пријепоље у вредности 8.059 хиљада динара није евидентирана у пословним књигама, јер је исти финансиран средствима донације,
- након гашења Фонда за финансирање солидарне стамбене изградње (04.02 2012.г.), вредност домаће финансијске имовине по основу датих кредита физичким лицима није пренета у пословне књиге Општине Пријепоље,
- општина Пријепоље у својим пословним књигама није евидентирала податке о учешћу у капиталу код Јавног комуналног предузећа „Лим“,
- у поступку консолидације дефицит је исказан више за 25.316 хиљада динара, и није преузет из података главне књиге трезора и извештаја индиректних корисника што није у складу са чл. 6. Уредбе о буџетском рачуноводству.
 - Фонд за финансирање солидарне стамбене изградње:
- вредност зграда и грађевинских објеката исказана је више за седамнаест станова који су дати у откуп физичким лицима, а за која није утврђена и исказана појединачна вредност у пословним књигама
- није се вршио обрачун амортизације зграда и грађевинских објеката
- приликом престанка рада Фонда у фебруару месецу 2012.г. записнички није извршена примопредаја докумената од стране Фонда, како је уређено чл.3. Одлуке о гашењу Фонда за финансирање солидарне стамбене изградње,
- Општинска управа није два пута годишње достављала Извештај СО-е о стању дуга и преузетим мерама за наплату од корисника који касне са отплатом, односно није поступила у складу са чл. 4. Одлуке о укидању Фонда за финансирање солидарне стамбене изградње у општини Пријепоље,
- у 2012.г. Фонд, односно Општина Пријепоље нису предузели радње за отказивање уговора о зајму и наплати дуга у износу 4.569 хиљада динара са припадајућом каматом како је уређено чл. 49. Одлуке о Фонду за финансирање солидарне стамбене изградње у Општини Пријепоље,
- више исказаног стања на жиро рачуну у износу 23.410 хиљада,
- у пословним књигама Фонда за финансирање солидарне стамбене изградње, односно Општине Пријепоље не воде се потраживања за седамнаест станова који су дати у откуп физичким лицима у периоду 2000г.-2005-г.. Увидом у остварене приходе од закупа у 2012.г. пет лица није измиривало уговорене обавезе према Општини Пријепоље, нити је покренут поступак наплате потраживања.
 - Месне заједнице:
- не воде помоћну књигу основних средстава и нису вршиле годишњи попис имовине, па се нисмо могли уверити којом имовином месне заједнице и располажу,
- нису извршиле обрачун амортизације зграда и грађевинских објеката,
 - ЈП Дирекција за изградњу општине Пријепоље:
- у својим пословним књигама нема евидентираних општинске и некатегорисане путеве, обзиром на велике износе који се воде у припреми код месних заједница,
- Спортски савез је извршио набавку возила- мини буса у износу 6.338 хиљада динара, а да исти није евидентирао у пословним књигама.

17.Као што је наведено у тачки 4.3.2. Пасива Напомена уз ревизорски извештај износ преузетих обавеза по рачунима и уговорима је већи за 31.672 хиљада динара у односу на расположиви износ апропријације и то код: Скупштине 50 хиљада динара, Општинске Управа 30.662 хиљаде динара, ЈП Дирекција за изградњу „Пријепоље“ 907 хиљада динара,

18. Као што је објашњено Напоменама уз ревизорски извештај у тачка 4.2.3- Резултат пословања и тачка 4.4- Остали делови финансијског извештаја утврђени су недостаци и пропусти и то:

- општина Пријепоље није извршила затварање класа 400000- текући расходи, 500000- издаци за нефинансијску имовину, 700000- текући приходи и није обрачунала резултат пословања за 2012. годину,
- надлежни орган за финансије није прописао начин утврђивања износа и поступак враћања неутрошених средстава буџета од стране буџетских корисника на крају фискалне године.

МИШЉЕЊЕ

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијске извештаје имају квалификације наведене у тачкама 2 до 14 и 18 Основа за изражавање мишљења, финансијски извештаји завршног рачуна буџета општине Пријепоље за 2012. годину, осим Биланса стања, по свим материјално значајним аспектима, дају истинит и објективан приказ, исказаних прихода и примања и расхода и издатака.

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

Због значаја питања описаних у тачкама 15,16 и 17 Основа за изражавање мишљења, нисмо били у стању да прибавимо довољно одговарајућих ревизијских доказа који би пружили основу за мишљење о стању имовине и обавеза општине Пријепоље. У складу са тим, не изражавамо мишљење о Билансу стања општине Пријепоље на дан 31.12.2012. године.

У Београду, 25. децембар 2013. године

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

II НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Општина Пријепоље се налази у југозападном делу Србије. Припада Златиборском округу и са површином од 827 км², друга је општина по површини у округу. Тачка са најнижом надморском висином је место ушћа реке Милешевке у Лим - 440 м надморске висине. Највиша тачка је врх планине Јадовник, Катуних - 1.734 м надморске висине. Кроз Пријепоље пролазе магистрални путеви ка Црној Гори, М21 преко Бјелог Поља и М8 преко Пљеваља, као и железничка пруга Београд - Бар.

По попису становништва из 2002. године општина Пријепоље имала је 41.188 становника, што је чинило 13,14 % становништва Златиборског округа. По овом попису становништва, национална структура становништва је следећа: Срби - 56,8 %; Бошњаци - Муслимани - 41,1 %, Ostali - 2,1%.

Пријепоље је насељено још у римско доба и налазило се у саставу српске државе Рашке. Пријепоље се први пут помиње као трг манастира Милешева у уговору о трговини сољу из Дубровника за Пријепоље из 1343. године. До средине 14. века Пријепоље је добило карактеристике насеља са тргом као централним простором. Пријепоље је подручје богато културно - историјским споменицима и знаменитостима различитих култура. Међу најзначајније споменике културе убрајају се: Манастир Милешева у Милешевци, Сахат - кула у Вакуфу, Зграда градског Музеја у центру града, Ибрахим пашина џамија, Кућа Веселичића (фонтана) у центру града, Манастир Куманица у Гостуну, Манастир Давидовица у Бродареву. У општини Пријепоље постоји једна предшколска установа - дечји вртић „Миша Цвијовић“, чије услуге користи око 592 деце. У општини постоје и 4 издвојена објекта у саставу дечијег вртића „Миша Цвијовић“ у којима борави 622 деце. У општини Пријепоље постоји 9 основних школа од којих се осам бави општим а једна се бави музичким образовања. Све основне школе имају издвојена одељења, којих је укупно 30. Укупан број ученика је 4.209. Поред пријепољске Гимназије, у општини постоје Економско - трговинска школа и Техничка школа. Укупан број ученика у средњим школама је 1.566. Школе се налазе у граду и немају издвојених одељења. У Пријепољу је активно издвојено одељење Високе школе техничких студија Чачак које има 16 редовних професора, 20 асистената и око 250 студената. Послове везане за спорт у општини Пријепоље спроводи Спортски савез, који је основан 1992. године и регистрован као асоцијација спортских клубова, друштава и удружења. Чланови Спортског савеза су 24 спортска клуба и удружења. Једанаест спортских клубова се такмичи у лигама. Остали клубови и удружења своје активности обављају на разним турнирима и спортским манифестацијама.

Носилац здравствене заштите у општини Пријепоље је Здравствени центар Пријепоље, у оквиру кога функционишу Дом здравља и Болница. Болница функционише на регионалном нивоу. У Бродареву постоји 1 здравствена станица. На територији општине Пријепоље постоји 7 амбуланти у сеоским насељима.

Општина Пријепоље је конституисана и функционише као јединица локалне самоуправе сагласно Уставу Републике Србије, Закону о територијалној организацији и Закону о локалној самоуправи. На основу Закона о локалној самоуправи донет је Статут општине Пријепоље, а на основу Закона и Статута донет је Пословник Скупштине општине Пријепоље.

Према Статуту општине Пријепоље, у општини Пријепоље у службеној употреби је српски језик и ћирилично писмо и босански језик и латинично писмо.

Директни корисници општине Пријепоље су: Скупштина општине, председник општине и Општинско веће, Општинска управа.

Скупштина општине је представнички орган који врши основне функције локалне власти, утврђене Уставом, законом и статутом. Скупштину општине Пријепоље чине одборници, које бирају грађани на непосредним изборима тајним гласањем у складу са законом и статутом општине. Скупштина општине Пријепоље има 61-ог одборника. Скупштина општине оснива стална или повремена радна тела за разматрање питања из њене надлежности. Стална радна тела Скупштине Пријепоље су одбори (15): Одбор за привреду; Одбор за урбанизам, грађевинарство, стамбено- комуналне послове, екологију и оцену предлога просторних и урбанистичких планова и услова за уређење простора; Одбор за безбедност саобраћаја; Одбор за молбе и жалбе; Административни одбор; Одбор за уступање грађевинског неизграђеног земљишта; Одбор за прописе; Одбор за одликовање и награде; Одбор за пољопривреду; Одбор за друштвене делатности; Одбор за односе са верским заједницама; Мандатно- имунитетски одбор; Одбор за здравство; Одбор за борбу против криминала и Одбор за родну равноправност. Скупштина општине Пријепоље у 2012. години је одржала шест седница, од чега пет редовних и једна ванредна седница.

Извршни органи општине су **председник Општине и Општинско веће**. Председник општине је наредбодавац за извршење буџета. Општинско веће општине Пријепоље чини председник Општине, заменик председника Општине, као и шест чланова Општинског већа. Општинско веће је у 2012. години одржало 26 редовних, једну ванредну и 14 телефонских седница.

За вршење управних послова у оквиру права и дужности општине и одређених стручних послова за потребе Скупштине општине, председника Општине, Већа општине образује се **Управа општине** као јединствен орган општине. Управом општине руководи начелник.

Индиректни корисници општине Пријепоље су:

- Дом културе,
- Музеј у Пријепољу,
- Предшколска установа „Миша Цвијовић“,
- Матична библиотека „Вук Караџић“,
- ЈП Дирекција за изградњу „Пријепоље“,
- Туристичка организација,
- Спортски Савез и
- 30 месних заједница (МЗ Мијани, МЗ Камена Гора, МЗ Тоци, МЗ Хисарцик, МЗ Аљиновићи, МЗ Бродарево, МЗ Велика Жупа, МЗ Завинограђе, МЗ Ивање, МЗ Каћево, МЗ Орашац, МЗ Сељашница, МЗ Правошево, МЗ Слатина, МЗ Сопотница, МЗ Милешево, МЗ Гостун, МЗ Дренова, МЗ Џурово, МЗ Јабука, МЗ Коловрат, МЗ Косатица, МЗ Матаруге, МЗ Милошев До, МЗ Расно, МЗ Седобро, МЗ Страњани, МЗ Пријепоље, МЗ Бабине)МЗ Звијезда.

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији Општинске управе општине Пријепоље, регулисано је да се послови обављају у следећим организационом јединицама: (1) Одељење за урбанизам, грађевинарство, комунално-стамбене и имовинско– правне послове; (2) Одељење за привреду, буџет и финансије; (3) Одељење за локални економски развој; (4) Одељење за друштвене делатности, општу управу и заједничке послове; (5) Одељење локалне пореске администрације.

Седиште општине је у Пријепољу, у улици Трг Братства јединства 1.

2. Преглед извршених контрола у 2012. години

Ревизији је представљено да је у 2012. години није вршена екстерна контрола.

3. Систем интерних контрола и интерна ревизија

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

А) Финансијско управљање и контрола.

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

1) Контролно окружење

Контролно окружење је веома важно за одлучивање и извршавање предвиђених активности и има кључни утицај на функционисање и ефикасност укупног система интерне контроле Општине.

У поступку ревизије је утврђено да су органи Општине, радећи на креирању интерног контролног окружења донели низ интерних аката, па су поред Статута Општине, Пословника Скупштине општине и Пословника о раду општинског већа, донели и следеће: Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Пријепоље, Правилник о измени правилника о звањима, занимањима и платама у општинској Управи, Правилником о раду Предшколске установе „Миша Цвијовић“ Пријепоље, Правилником о накнадама и другим примањима запослених и постављених лица у Општинској управи број 120-63/2003 од 11.08.2003. године, Одлуку о правима и услугама у социјалној заштити општине Пријепоље, Одлуку о начину финансирања пројеката невладиних организација из буџета општине Пријепоље, Одлуку о буџету општине Пријепоље за 2012. годину, Одлуку о радно-правном статусу и платама, накнадама и другим примањима лица које бира и поставља Општинско веће и Скупштина општине Пријепоље,

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

- Општина интерним актом није уредила коришћење службених мобилних телефона.
- Општина Пријепоље у 2012. години није интерним актом уредила услове и начин коришћења службених возила општине,

- Спортски савез има статус индиректног буџетског корисника.

Препоручује се одговорним лицима Општине да успоставе интерно контролно окружење које ће допринети креирању и успостављању ефикасне интерне контроле, што подразумева усклађеност интерних аката са важећим законским и подзаконским прописима, да Спортски савез искључе из евиденције корисника буџетских средстава

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 сектору⁴ 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 анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

У поступку ревизије уверили смо се да Општина 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.

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.

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

- приликом плаћања директних корисника нису попуњавани захтеви за плаћања са рачуна извршења буџета нити је донето решење којим председник општине, као наредбодавац за извршење буџета, одобрава исплату,
- индиректни корисници МЗ Пријепоље, МЗ Бродарево, МЗ Ивање, МЗ Сељашница, МЗ Коловрат и МЗ Велика Жупа на крају буџетске године нису закључили своје пословне књиге што није у складу са чланом 17. Уредбе о буџетском рачуноводству,
- није усклађена нефинансијска имовина у активи са нефинансијском имовином у пасиви
- није вођен дневник благајне за исплате средстава за повраћај самодоприноса које су вршене у готовом новцу
- није вођена евиденција о лицима којима је преко принудне наплате вршен повраћај средстава по основу незаконито наплаћеног самодоприноса,
 - ЈП Дрекација за изградњу општине Пријепоље није подносила СО Пријепоље Извештај о коришћењу средстава за средства која се користе за финансирање уређивања грађевинског земљишта

Препоручујемо одговорним лицима да успоставе писане процедуре којима ће уредити да се код свих улазних рачуна и ситуација спроведу одговарајући интерни

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 82/07

контролни поступци, доследно примене адекватни поступци којим би се обухватила кључна контролна места код усаглашавања помоћних књига и одговарајућих синтетичких конта, као и основне функције контролних активности које се односе на разграничење и раздвајање дужности, овлашћење и ауторизацију, адекватно документовање, упоређивање и усаглашавање, имовинску безбедност и интерну верификацију и поуздано извештавање.

4) Информације 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.

Овлашћено лице Сектора за подршку ревизији-Службе за ИТ обавило је основни преглед инсталације програма за финансијско књиговодство општине Пријепоље преко електронске поште у пакету који је заштићен лозинком. Предмет посматрања је био интегритет базе података за предметну годину и њена поузданост за израду финансијских извештаја, при чему је утврђено:

- да је укупан број трнсакција 27.041
- да не постоји интегритет базе података у којој су евидентирани сви атрибути трансакција.
- да главна књига није у равнотежи за 137.388,04 динара,
- да је прокњижено је 273 налога од којих су 198 без равнотеже. Ова врста грешке настала је као последица могућности програма да прокњижи налоге који нису у равнотежи услед недостатка апликативне контроле,
- дневник је књижен 255 дана од којих пет дана је дневник затворен без равнотеже.
- у току предметне године пословне промене су књижене на 324 финансијских картица и после затварања пословне године 295 картица у класама 0, 1, 2, 3, 4, 5, 7, и 9 имају износ.
- у главној књизи постоји 168 ставки прокњижених на синтетичким и аналитичким контима (ниво 4 и 5),
- Почетно стање није у налогу број 1, него у налогу са именом БИЛАНС,
- не постоји интегритет базе података и не евидентирају се сви атрибути трансакције у базу података.

Увидом у базу података главне књиге трезора локалне самоуправе може се сматрати да није поуздана основа за обезбеђивање тачних и потпуних књиговодствених евиденција, јер не обезбеђује евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно.

Из стања података у бази може се закључити да софтвер који се користи за вођење књига не обезбеђује функционисање система интерних рачуноводствених контрола.

Не функционалност апликативних контрола у софтверу повећавају ризик израде нетачних финансијских извештаја.

Препоручује се одговорним лицима општине Пријепоље да обезбеде у законским роковима евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно, Интерним и другим прописима уреде организацију и функционисање на такав начин да се пословне књиге ажурирају, закључе и израде резервне копије у складу са прописима, обезбеде функционисање система интерних рачуноводствених контрол,

5. Праћење и процена система

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

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

Чланом 85. Закона о буџетском систему утврђена је обавеза надлежног извршног органа да оснује службу за буџетску инспекцију ради контроле примене закона у области материјално-финансијског пословања и наменског и законитог коришћења средстава корисника буџетских средстава.

Препоручује се одговорним лицима општине Пријепоље да успоставе интерну ревизију и буџетску инспекцију у складу са важећим законским прописима.

4. Финансијски извештаји завршног рачуна

4.1. Извештај о извршењу буџета

4.1.1. Припрема и доношење буџета

Законом о буџетском систему⁵ уређено је планирање, припрема и доношење буџета јединица локалне самоуправе. Одлуком о буџету процењују се приходи и примања, утврђују расходи и издаци за једну или три године и одређују битне одредбе за извршавање одлуке о буџету.

Одељење за буџет и финансије је дописом број: 400-14/11 од 28.09.2011.г. упутило је Упутство за припрему буџета општине Пријепоље за 2012. годину свим корисницима јавних средстава. Према датом образложењу одговорног лица Упутство је послато 28.09.2011. године из разлога јер је Влада Р Србије дана 23.09.2011.г. усвојила Пројекције основних макроекономских показатеља 2012.г. са пројекцијама за 2013. и 2014. годину. У наведеном Упутству Одељење за буџет и финансије навело је опис планиране политике локалне власти, истакло да је крајњи рок за доставу предлога финансијских планова 15.10.2011. године, доставило у прилогу обрасце захтева за средствима. Упутство **не садржи елементе**

⁵ „Службени гласник РС“, број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/11 и 93/12

прописане чланом 40. тачка 2. до 6. Закона о буџетском систему, и то: процену прихода и примања и расхода и издатака буџета за 2012.г. и наредне две фискалне године, обим средстава који може да садржи предлог финансијског плана директног корисника, смернице за припрему средњорочних планова директних корисника средстава буџета локалних власти и поступак и динамику припреме буџета локалне власти и предлога финансијских планова директних корисника средстава буџета локалне власти.

Предлоге финансијских планова су, у утврђеном року до 15.10.2011.године, доставили: Дом Културе Пријепоље 13.10.2011.г., Спортски савез 14.10.2011.г. без приложених прописаних захтева и писаног образложења. **Након утврђеног рока** предлоге финансијских планова су доставили: ЈП „Дирекција за изградњу 19.10.2011.г. (без достављеног писаног образложења), ПУ „Миша Цвијовић“ 20.10.2011.г., Музеј у Пријепољу 17.10.2011.г., Туристичка организација Пријепоље 21.10.2011.г., Матична библиотека – табеле без овере, писаног образложења и датума доставе, МЗ Коловрат 24.11.2011.г. без писаног образложења. За преосталих двадесет девет месних заједница нису нам достављени на увид предлози финансијских планова за 2012.г..

На основу достављених предлога финансијских планова и процене прихода буџета општине Пријепоље за 2012. годину, Одељење за буџет и финансије је сачинило Нацрт одлуке о буџету општине Пријепоље за 2012. годину и доставило Општинском већу 08.12.2011. године. На увид нам је достављен и Извештај са одржане јавне расправе буџета општине Пријепоље за 2012.г. која је одржана дана 09.12.2012.г.

Према образложењу одговорних лица, Нацрт одлуке о буџету Општине за 2012. годину састављен је у сарадњи са председником и начелником општинске управе. Општинско веће је 24.12.2011. године утврдило Предлог Одлуке о буџету општине за 2012. годину и истог дана упутило Скупштини Општине на разматрање и доношење. Скупштина Општине је на седници одржаној дана 28. 12.2011. године донела Одлуку о буџету општине Пријепоље за 2012. годину. Иста је достављена Министарству финансија и објављена у „Службеном гласнику општине Пријепоље“, бр. 5/2011.

Према донетој Одлуци о буџету општине Пријепоље за 2012. годину, укупно планирани приходи и примања износе 913.483 хиљаде динара и исти су уравнотежени са расходима и издацима. Приходи и примања буџета планирани су у износу од 883.008 хиљада динара и сопствени приходи индиректних корисника у износу од 30.475 хиљада динара.

У оквиру планираних текућих расхода планирана су средства текуће и сталне буџетске резерве у износу од 17.291 хиљада динара која се користе за финансирање непланираних или недовољно планираних расхода и издатака као и за отклањање последица елементарних непогода.

Одлука о првом ребалансу буџета донета је на седници Скупштине општине 11.09.2012. године. Укупни приходи и примања и расходи и издаци увећани су за 57.374 хиљада динара, и односе се на трансфере од других нивоа власти у износу од 39.646 хиљада динара, приходе од продаје добара и услуга 20 хиљада динара, мешовите и неодређене приходе 12.000 хиљада динара и примања од продаје домаће финансијске имовине 5.708 хиљада динара.

Укупни буџет Општине је износио 970.857 хиљада динара, а чине га приходи и примања из буџета у износу 940.382 хиљаде динара и додатни приходи индиректних корисника у износу од 30.475 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је следеће:

– нису поштовани рокови буџетског календара у свим фазама припреме, израде и доношења буџета, јер је Упутство за припрему буџета општине Пријепоље достављено корисницима 28.09.2011. године уместо 01.08.2011. године. Према објашњењу одговорних лица из Одељења за буџет и финансије, до кашњења је дошло јер је Влада Републике Србије усвојила Извештај о фискалној стратегији са закашњењем,

- Упутство које је дало Одељење за финансије и рачуноводство Општине не садржи све елементе прописане одредбама члана 40. Закона о буџетском систему, јер исто не садржи: процену прихода и примања и расхода и издатака буџета локалне власти за буџетску и наредне две фискалне године, обим средстава које може да садржи предлог финансијског плана директних буџетских корисника буџета локалне власти за буџетску годину, са пројекцијама за наредне две фискалне године и смернице за припрему средњорочних планова директних буџетских корисника локалне власти за буџетску годину.
- у достављању Предлога финансијских планова каснили су следећи индиректни корисници: ЈП „Дирекција за изградњу, ПУ „Миша Цвијовић“, Музеј у Пријепољу, Туристичка организација Пријепоље, Матична библиотека, МЗ Коловрат, а преосталих двадесет девет месних заједница није доставило прелог финансијских планова,
- у општем делу одлуке о буџету није утврђен буџетски дефицит (у износу 1.000 хиљада динара), укупан фискални дефицит, а у рачуну финансирања предлог за финансирање дефицита,
- одлуком о ребалансу буџета нису планирана пренета неутрошена средства из ранијих година,
- у оквиру директног корисника Општинске управе на 481- дотације невладиним организацијама планирана средства за рад изборних тела за одржавање локалних избора, чланарина за СКГО што није у складу са чл. 29. Закона о буџетском систему, који прописује да се буџет планира на прописаним економским класификацијама,
- у оквиру функције 820- услуга културе, на ек.кл.481- дотације невладиним организацијама планирана средства за реконструкцију споменика;
- у оквиру функције 620-развој заједнице: на ек.кл.451- субвенције јавним нефинансијским предузећима организацијама планирана средства за рад Канцеларије за младе, субвенције за промоцију привредног развоја, чланарине Регионалној развојној агенцији, удружењу, на ек.кл.511-зграде и грађевински објекти планирана средства за реконструкцију градске котларнице, изградњу водовода у индустријској зони Коловрат, учешће у ИПА пројектима; на ек.кл.484- Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода планирана средства за пренос Националној служби за запошљавање и МЗ-а за чишћење снега,
- у оквиру функције 620-развој заједнице планирана средства по економским класификацијама за Агенцију за развој малих и средњих предузећа, која нема статус индиректног корисника,
- у оквиру функције 420- Средства за развој пољопривреде планирана средства на економској класификацији 451- субвенције јавним нефинансијским предузећима за намене: семинари за привреднике, организовање сајамова пољопривреде, исплата накнада противградним стрелцима (противградна заштита),
- у оквиру функције 810- Услуге рекреације и спорта планирана средства Спортски савез коме је додељен статус индиректног корисника буџета, што није у складу са чл. 2. закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима за припрему и израду буџета општине да Упутство за израду финансијских планова ИКБС садржи све елементе прописане одредбама члана 40. Закона о буџетском систему; да се Одлука о буџету доноси у року прописаном буџетским календаром; да се у општем делу Одлуке о буџету искаже буџетски суфицит/дефицит, укупан фискални суфицит/дефицит, рачун финансирања; да се у Одлуци о буџету планирају расходи и издаци по свим изворима финансирања.

4.1.2. Приходи

Одлуком о првом ребалансу буџета Општине Пријепоље за 2012. г. планирано је 970.857 хиљада динара са следећом структуром: текући приходи 933.674 хиљада динара,

примања од продаје нефинансијске имовине 6.708 хиљада динара, додатни приходи индиректних корисника 30.475 хиљада динара. У Одлуци о завршном рачуну општине Пријепоље за 2012. г. (Образац 5) исказано је остварење укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 941.292 хиљаде динара. Структура планираних и остварених прихода и примања из Одлуке и Обрасца 5 дата је у наредној табели:

Табела 1. у хиљадама динара

Економ. класиф.	ОПИС	План прихода и примања по одлуци	Остварени прих. и прим (извор 01)	Укупно остварено из Обрасца 5	(4/3)x100
1	2	3	4	5	6
711100	Порези на доходак и капиталне добитке које плаћају физичка лица	301,418	301,693	301,693	100
713100	Порез на имовину	20,000	22,299	22,300	111
713300	Порез на наслеђе и поклон	2,000	1,202	1,202	60
713400	Порез на финансијске и капиталне трансакције	15,000	9,017	9,017	60
714400	Порези на појединачне услуге	100	602	602	602
714500	Порези, таксе и накнаде на употребу добара, на дозволу да се добра употребљавају или делатности обављају	25,800	20,498	20,498	79
716100	Комунална такса за фирму	35,000	25,998	25,998	74
731100	Текуће донације од иностраних држава	0		440,314	
731200	Капиталне донације од иностраних држава	0		21,121	
732100	Текуће донације од међународних организација	0		985	
732200	Капиталне донације од међународних организација	2,000	0		0
733100	Текући трансфери од других нивоа власти	432,461	431,314	23,187	100
733200	Капитални трансфери од других нивоа власти	93,780	30,121		32
741100	Камате	1,000	1,230	1,230	123
741400	Приходи од имовине која припада имаоцима полиса осигурања			1,213	
741500	Закуп непроизведене имовине	6,330	7,768	7,769	123
742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	400	333	14,484	83
742200	Таксе и накнаде	7,510	4,544	4,544	61
742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	200		1274	4,086
743300	Приходи од новчаних казни за прекршаје	8,171	7,098	7,098	
744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица			2,430	0
745100	Мешовити и неодређени приходи у корист нивоа општина	55,592	16,472	24,254	30
771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода			6,135	
772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године			500	

791100	Приходи из буџета			3,444	
911900	Исправка унутрашњег дуга			6,625	
921600	Примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи			5,595	0
921900	Примања од продаје домаћих акција и осталог капитала	6708	6,625		
	Пренета неутрошена средства из ранијих година				
	Додатни приходи директних и индиректних корисника	30,475			
	укупно остварени приходи, примања и пренета неутрошена средства корисника	1,043,945	886,814	953,512	

На основу презентоване документације у току ревизије утврђено је следеће:

-Одлуком о ребалансу буџета општине Пријепоље за 2012. годину општина Пријепоље је у општем делу описно приказала средства од додатних прихода индиректних буџетских корисника (извор финансирања 04), а не према економској класификацији, како би се могли попунити подаци у Обрасцу 5 и упоредити са осталим приходима и примањима, што је супротно члану 3. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима општине Пријепоље да у општем делу Одлуке о буџету приходе и примања од додатних активности индиректних корисника исказују према прописаним економским класификацијама како би исти били упоредиви са подацима у обрасцу 5.

Изворни приходи буџета Општине

Изворне приходе општине Пријепоље утврђује и администрира Одељење локалне пореске администрације, које је основано Одлуком о Општинској управи општине Пријепоље. Одељење локалне пореске администрације врши утврђивање, контролу и наплату локалних јавних прихода у складу са утврђеном надлежношћу у члану 60. Закона о финансирању локалне самоуправе и у Одлуци о општинској управи.

У складу са чланом 6. Закона о финансирању локалне самоуправе⁶, јединици локалне самоуправе припадају изворни приходи остварени на њеној територији.

Порези на имовину

Порези на имовину утврђују се и наплаћују на основу Закона о порезима на имовину⁷.

Порез на земљиште- У 2012.г. остварен је приход у износу 774 хиљада динара. На име пореза на земљиште донето је 17 решења у вредности 596 хиљада динара. У односу на 2011.г. наплаћено је мање прихода у износу 135 хиљада динара.

Порез на имовину физичких лица- У 2012.г. остварен је приход у износу 6.858 хиљада динара. На име пореза на имовину физичких лица донето је 7.476 решења у вредности 15.563 хиљада динара. У односу на 2011.г. наплаћено је мање прихода у износу 1.364 хиљада динара.

Порез на имовину правних лица- У 2012.г. остварен је приход у износу 15.441 хиљада динара. На име пореза на имовину правних лица донето је 67 решења у вредности 15.885 хиљада динара. У односу на 2011.г. наплаћено је више прихода у износу 11.443 хиљаде динара.

Локалне комуналне таксе

⁶ „Сл. гласник РС“, бр. 62/06...93/12.

⁷ „Сл. гласник РС“, бр. 26/01...57/12.

У 2012. години локалне комуналне таксе утврђују се и наплаћују на основу Одлуке о комуналним таксама⁸. СО Пријепоље на седници 25.12.2012.г. донела је Одлуку о локалним комуналним таксама која се примењује од 01.01.2013.године.

Општина Пријепоље је, у 2012. години, остварила приход од локалних комуналних такси тарифних бројева и то:

- комунална такса за коришћење рекламних паноа у износу од 602 хиљаде динара,
- комунална такса за истицање фирме на пословном простору у износу од 25.998 хиљада динара,
- комунална такса за коришћење простора на јавним површинама или испред пословног простора у пословне сврхе, осим за продају штампе, књига, производа уметничких заната и домаће радиности (конто 741531) у износу од 70 хиљада динара.

Општина Пријепоље није утврђивала ни наплаћивала локалну комуналну таксу по основу следећих тарифа:

- комунална такса за држање средстава за игру -забавне игре,
- комунална такса за коришћење простора за паркирање друмских моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима,
- истицање и исписивање фирме ван пословног простора на објектима и просторима који припадају општини,
- за држање ресторана и других угоститељских и забавних објеката на води,
- коришћење слободних површина за кампове, постављање шатора и др. објеката привременог коришћења,
- коришћење обале у пословне и било које друге сврхе.

Одлуком о локалним комуналним таксама која се примењује у 2013.г. прописана су четири тарифна броја: за истицање фирме на пословном простору, за коришћење простора на јавним површинама или испред пословних простора у пословне сврхе, за заузеће јавне површине грађевинским маеријалом и за извођење радова на јавној површини и за држање моторних и прикључних возила, изузев пољопривредних возила и машина.

Боравишна такса

Укупно остварени приходи по основу боравишне таксе у 2012.години износе 220 хиљада динара. У 2012.г. наплата боравишне таксе вршена је на основу Одлуке о боравишној такси⁹, којом је утврђена висина боравишне таксе за боравак у туристичким објектима на територији општине Пријепоље у износу 50,00 динара.

На основу презентоване документације у току ревизије утврђено је следеће:

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

Препоручује се одговорним лицима општине Пријепоље, да изврше категоризацију туристичких места и да у складу са законским и другим прописима, утврде висину боравишне таксе.

Посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине

Укупно остварени приход по основу посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине у 2012.години износи 766 хиљада динара. У односу на 2011.г. наплаћено је мање прихода у износу 185 хиљада динара. На основу Одлуке о накнади за заштиту и унапређење животне средине на територији општине Пријепоље¹⁰, Одељење ЛПА донело је укупно 6.912 решења у вредности 3.429 хиљада динара.

⁸ „Сл. гласник општине Пријепоље“, бр. 13/10

⁹ „Службени гласник општине Пријепоље“, бр. 46/07,

¹⁰ „Службени гласник општине Пријепоље“, број 13/10

Донације од иностраних држава

Укупно остварена средства од текућих донација иностраних држава општине Пријепоље у 2012. години исказана су у износу 440.314 хиљада динара.

У поступку ревизије утврдили смо да је општина Пријепоље техничком грешком на овом конту исказала приходе који су евидентирани у пословним књигама на синтетичким контима 7331- текући трансфери од других нивоа власти у износу 431.314 хиљада динара и 7332- капитални трансфери од других нивоа власти у износу 9.000 хиљада динара, што је објашњено код конта 733-трансфери од других нивоа власти.

Донације од међународних организација

Укупно остварена средства од донације од међународних организација општине Пријепоље у 2012. години исказана су у износу 985 хиљада динара и преузете су из извештаја индиректног корисника Матична библиотека „В.Караџић“.

На основу извршене ревизије презентованих података утврђено је следеће:

- општина Пријепоље по основу два закључена Уговора са Европском комисијом остварила је приходе у 2012.г. у износу 116.390,84 евра, и то за пројекат „Пословна зона Коловрат“ износ од 70.876,00 евра и пројекат „Одрживи туризам за једнаке шансе-СТЕЦ“ 45.514,84 евра,

- од Канцеларије уједињених нација „Unops Progres“ остварила је 10.038 хиљада динара за два пројекта: изградња генералног плана регулације општине Пријепоље и Зелена економија-пут ка енергетској ефикасности.

Препоручује се одговорним лицима Општине Пријепоље да у својим пословним књигама евидентирају остварене приходе од донација међународних организација.

Трансфери од других нивоа власти

Укупно остварени трансфери од других нивоа власти исказани су у износу 23.187 хиљада динара, и преузети су из извештаја индиректних корисника, и то: 10.342 хиљаде динара ПУ „М.Цвијовић“, 1.858 хиљада динара ЈП Дирекција за изградњу Пријепоље и 10.987 хиљада динара Дом Културе.

У поступку ревизије утврдили смо да су укупно остварена трансферна средства Општине Пријепоље у 2012.години исказана мање за 461.435 хиљада динара и то по основу:

- ненаменских трансфера од Републике у корист нивоа општина у износу од 402.090 хиљада динара,
- других текућих трансфера од Републике у корист нивоа општина у износу од 2.030 хиљаде динара,
- текућих наменских трансфера, у ужем смислу, од Републике у корист нивоа општина у износу 16.795 хиљада динара и
- текућих трансфера градова у корист нивоа општина у износу од 10.399 хиљада динара,
- капитални наменски трансфери, у ужем смислу, од Републике у корист нивоа градова у износу од 9.000 хиљада динара,
- капитални наменски трансфери, у ужем смислу од Републике у корист нивоа општина у износу од 21.121 хиљада динара

Кamate на средства буџета општине

У 2012. години Општина Пријепоље је остварила приход од камата у укупном износу од 1.230 хиљада динара по основу камате за средства која се налазе на рачунима код Управе за трезор.

Накнада за коришћење грађевинског земљишта

Укупно остварени приход по основу накнаде за коришћење грађевинског земљишта у 2012.години износи 5.678 хиљада динара. Потраживања по основу накнаде на дан 31.12.2012.г. износила су за стамбене објекте 59.382 хиљаде динара и пословне објекте 88.559 хиљада динара. На основу Одлуке о накнади за коришћење грађевинског земљишта,

утврђивање, наплату и контролу накнаде за коришћење грађевинског земљишта врши ЈП Дирекција за изградњу „Пријепоље“ из Пријепоља.

На основу извршене ревизије презентованих података утврђено је следеће:

- Општина Пријепоље није контролисала јавне приходе које утврђује и наплаћује ЈП Дирекција за изградњу „Пријепоље“, сходно члану 60. Закона о финансирању локалне самоуправе,
- ЈП Дирекција за изградњу општине Пријепоље на основу чл. 12., 14. и 23. Одлуке о накнади за коришћење грађевинског земљишта утврђивала је и наплаћивала накнаду за привремено запремање јавне површине коју је истовремено администрирала и Општина Пријепоље по основу чл. 8. и 10. Одлуке о локалним комуналним таксама,
- више су исказани приходи од накнаде за привремено запремање јавне површине у износу 161 хиљаду динара администрирани од стране ЈП Дирекција за изградњу „Пријепоље“, а мање су исказани приходи локалне комуналне таксе за коришћење простора на јавним површинама или испред пословног простора у пословне сврхе.

Препоручује се одговорним лицима општине Пријепоље да наплату привременог коришћења јавне површине наплаћују у складу са Одлуком о локалним комуналним таксама.

Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација

Укупно остварени приход приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација у 2012. години износи 14.484 хиљада динара: од тога 333 хиљада динара на подрачуна јавних прихода буџета, 293 хиљаде динара Фонд за финансирање солидарне стамбене изградње, 265 хиљада динара Матична библиотека „В.Караџић“, 12.672 хиљада динара ПУ „М.Цвијовић“ и 921 хиљада динара ЈП Дирекција за изградњу „Пријепоље“.

На основу извршене ревизије презентованих података утврђено је следеће:

- приход од закупа станова за самце у износу 21 хиљада динара остварен је без претходно закљученог уговора о закупу. Одлуком о Фонду за финансирање солидарне стамбене изградње у Општини Пријепоље уређено је да се станове за самце не могу откупити, а да се на крају сваке календарске године закључује уговор са закупцем на одређено време како би се продужио закуп. Гашењем Фонда у 2012.г. Општина није закључила нове уговоре са два корисника станова за самце. У пословним књигама Фонда нису књижена потраживања за закуп,
- Фонд за солидарну стамбену изградњу исказао је више приход од давања у закуп неокретности за 148 хиљада динара који чини приход остварен у 2011.г. а исказан у 2012.г. услед дуплирања података у пословним књигама. Општина располаже са уредном документацијом о лицима која су станове откупила, али се у пословним књигама Фонда није водила евиденција о потраживањима за продате станове солидарности.

Препоручује се одговорним лицима општине Пријепоље да својим актом уреде поступак издавања станова за самце.

Таксе и накнаде

У 2012. години је остварен приход од такса и накнада у износу 4.544 хиљада динара, од тога 3.656 хиљада динара од општинских административних такси и 888 хиљада динара од накнада за уређивање грађевинског земљишта.

Општинске административне таксе остварене су по основу Одлуке о локалним административним таксама¹¹. Увидом у наведену Одлуку у оквиру тарифног броја 10. прописане су административне таксе за списе и радње из области личних стања грађана. Наведеном таксом таксирани су захтеви за издавање извода из Матичних књига. Чланом 9. Закона о финансирању локалне самоуправе, јединица локалне самоуправе не може увести административну таксу за списе и радње из надлежности органа за које је законом којим се уређују републичке административне таксе прописано плаћање републичких административних такси. Закон о републичким административним таксама¹² у тарифном броју 219., 220. и 221. прописује републичку административну таксу за списе и радње у вези са матичним књигама.

На основу извршене ревизије презентованих података утврђено је следеће:

- Општина Пријепоље остварила је приходе по основу административних такси за списе и радње из области личних стања грађана – издавање извода из Матичних књига супротно члану 9. и члану 10. Закона о финансирању локалне самоуправе.

Препоручује се одговорним лицима општине Пријепоље да утврде општинске административне таксе према Закону о финансирању локалне самоуправе.

Накнада за уређење грађевинског земљишта

Накнада за уређење грађевинског земљишта утврђује се и наплаћује на основу Одлуке о грађевинском земљишту¹³. Укупно остварени приход у 2012. години износи 888 хиљада динара, који се већим делом односи на поступак легализације. Ради регулисања међусобних права и обавеза у погледу уређивања грађевинског земљишта и плаћања накнаде ЈП Дирекција за изградњу Пријепоље и инвеститор закључују Уговор о накнади за уређивање грађевинског земљишта. Надлежно одељење локалне администрације не администрира овај облик изворног прихода, већ обрачун и наплату врши ЈП Дирекција за изградњу општине „Пријепоље“.

На основу извршене ревизије презентованих података утврђено је следеће:

- јединица локалне самоуправе није контролисала јавне приходе које утврђује и наплаћује ЈП Дирекција за изградњу општине „Пријепоље“, сходно члану 60. Закона о финансирању локалне самоуправе.

Препоручујемо одговорним лицима општине Пријепоље да код утврђивања и наплате изворних јавних прихода обезбеде спровођење одговарајуће, јединствене контролне поступке у складу са чланом 60. Закона о финансирању локалне самоуправе

Приходи од закупнине за грађевинско земљиште

СО Пријепоље 30.08.2010.г. усвојила је Елаборат о оправданости уступања у закуп земљишта у индустријској зони Коловрат на који је Министарство животне средине и просторног планирања дало сагласност 16.12.2010.г. У 2012.г Општина Пријепоље издавала је у закуп грађевинско земљиште по основу Уредбе о условима и начину под којим локална самоуправа може да отуђи или да у закуп грађевинско земљиште по цени, мањој од тржишне цене, односно закупнине или без накнаде¹⁴ и донетог Елабората о оправданости за издавање следећих катастарских парцела у индустријској зони: 567/3, 567/2, 568/3, 568/4, 568/1, 573/2, 574/2, 565/2, 562/1, 566/1, 566/2, 563/1 и 563/3.

На основу извршене ревизије презентованих података утврђено је следеће:

- јавни огласи о поступку прикупљања понуда за издавање у закуп грађевинског земљишта у 2012.г. расписани су након истека годину дана од дана давања претходне сагласности Владе РСрбије на Елаборат о оправданости што није у

¹¹ „Службени гласник општине Пријепоље“, број 13/2010

¹² „Сл.гласник РС“, број 43/2003.....93/2012

¹³ „Службени гласник општине Пријепоље“, број 15/10, 21/10 и 30/11

¹⁴ „Сл.гласник РС“, бр. 13/10

складу са чл. 11. **Уредбе о условима и начину под којим локална самоуправа може да отуђи или да у закуп грађевинско земљиште по цени, мањој од тржишне цене, односно закупнине или без накнаде**¹⁵(у даљем тексту: *Уредба о закупу грађевинског земљишта*),

- јавни огласи за давање у закуп грађевинског земљишта нису објављени у службеном гласилу јединице локалне самоуправе што није у складу са чл. 3в. Уредбе о закупу грађевинског земљишта,
- Након спроведених конкурса, који су расписани након истека предвиђеног рока од годину дана од дана давања претходне сагласности Владе РС на Елаборат о оправданости, ЈП Дирекција за изградњу „Пријепоље“ склопила је следеће Уговоре:
 1. дана 17.04.2012.г. Уговор о давању у закуп на одређено време неизграђеног, уређеног грађевинског земљишта у јавној својини катастарске парцеле број 566/1 КО Пријепоље у Индустијској зони са ГК „Графокартон“ ДОО из Пријепоља без претходно прибављене сагласности Владе Р Србије што је супротно чл. 96. Закона о планирању и изградњи¹⁶,
 2. дана 28.06.2012.г. Уговор о давању у закуп на одређено време неизграђеног, уређеног грађевинског земљишта у јавној својини катастарске парцеле број 562/1 КО Пријепоље у Индустијској зони са „АКОВО АУТОСЕНТАР ВИС“ ДОО из Пријепоља без претходно прибављене сагласности Владе Р Србије што је супротно чл. 96. Закона о планирању и изградњи,
 3. дана 06.08.2012.г. Уговор о давању у закуп на одређено време неизграђеног, уређеног грађевинског земљишта у јавној својини катастарске парцеле број 568/4 КО Пријепоље у Индустијској зони са „Мушовић“ ДОО из Пријепоља без претходно прибављене сагласности Владе Р Србије што је супротно чл. 96. Закона о планирању и изградњи,
 4. дана 02.11.2012.г. Уговор о давању у закуп на одређено време неизграђеног, уређеног грађевинског земљишта у јавној својини катастарске парцеле број 565/2 КО Пријепоље у Индустијској зони са СЗР и Аутопревозник „Матадор“ из Пријепоља без претходно прибављене сагласности Владе Р Србије што је супротно чл. 96. Закона о планирању и изградњи,
 5. дана 02.11.2012.г. Уговор о давању у закуп на одређено време неизграђеног, уређеног грађевинског земљишта у јавној својини катастарске парцеле број 573/2 КО Пријепоље у Индустијској зони са доо „AND STONE“ из Пријепоља без претходно прибављене сагласности Владе Р Србије што је супротно чл. 96. Закона о планирању и изградњи. У оквиру парцеле издат је и постојећи објекат према процени тржишне вредности која је добијена од стране Министарства финансија, Пореске управе, Филијала Ц Пријепоље од **20.01.2012.г.** Записником Министарства Процењена тржишна вредност непокретности (хале за одржавање возила) износи 1.107.060,00 динара, односно (738,04м²х 1.500,00 дин/м²), уз констатовање да је објекат у лошем стању. У оквиру Елабората о оправданости саставни део документа је и Записник о процени тржишне вредности непокретности, од **24.06.2010.г.** Министарства Финансија, Пореске управе, Филијала Ц Пријепоље којим је утврђена тржишна вредност непокретности (хале за одржавање возила) 15.000,00 дин/м², што прерачунато за 750м² износи 11.250.000,00 динара. Записником је наведено да се грађевински објекат налази у индустријској зони у непосредној близини железничке пруге Београд Бар и са десне стране магистралног пута М-21 Пријепоље-Бјело Поље, на атрактивној локацији КП 573/2, уз запажање да локација објекта и повећана тражња у потезу

¹⁵ „Сл.гласник РС“, бр. 13/10, 54/11, 21/12 и 121/12

¹⁶ „Сл.гласник РС“, 77/09, 81/09-испр., 64/10-одлука УС, 24/11, 121/12, 42/13-одлука УС и 50/13-одлука УС

индустријске зоне утиче на повећање цене коштања истог. У оба Записника о процени констатовано је да су унутрашњост објекта и санитарни чвор у лошем и запуштеном стању. Након добијања претходне сагласности Владе Р Србије на Елаборат о оправданости ЈП Дирекција за изградњу општине „Пријепоље“ расписала је оглас за издавање у закуп парцеле бр.573/2 први пут дана 27.01.2012.г. у листу Полимље,

- дана 11.12.2012.г. Председник општине Пријепоље донео је Решење којим се физичком лицу даје у закуп грађевинско земљиште у индустријској зони на катастарској парцели бр. 574/2 површине 1742м². У Образложењу Решења наводи се да је исти дао изјаву да ће до дана закључења уговора регистровати производно друштво и запослити 32 нова радника, што није у складу са чл. 3в. Уредбе о закупу грађевинског земљишта који уређује да понуђачи у поступку прикупљања понуда јавним огласом могу бити мала и средња предузећа и предузетници који су у претходне две године остварили минимални годишњи промет од три милиона динара и који су измирили доспеле порезе и друге јавне дајбине у складу са прописима Републике Србије. Давање у закуп извршено је без претходно прибављене сагласности Владе Р Србије што је супротно чл. 9б. Закона о планирању и изградњи¹⁷,
- Елаборатом о оправданости, у делу Одређене сврхе пројекта и субјеката које могу да учествују у поступку јавног надметања, предвиђено је да на јавном надметању могу учествовати колективи из производног занатства, прерађивачке индустрије и услужне делатности, а не физичка лица,

Препоручује се општини Пријепоље да Огласе о поступку прикупљања понуда за отуђење или давање у закуп грађевинског земљишта у јавној својини, по цени, односно закупнини која је мања од тржишне цене расписује у прописаном року и по претходно прибављеној сагласности Владе Р Србије.

Текући и добровољни трансфери од физичких и правних лица

У купно остварена средства од текућих и добровољних трансфера од физичких и правних лица остварени су у износу 2.430 хиљада динара, и преузети су из извештаја индиректних корисника: 55 хиљада динара Туристичка организација и 2.375 хиљада динара Дом културе.

Мешовити и неодређени приходи

Мешовити и неодређени приходи остварени су у износу 24.254 хиљаде динара, од тога: 16.472 хиљаде динара на уплатном рачуну јавних прихода буџета, а 7.782 хиљаде динара су преузети из финансијских извештаја индиректних корисника, од тога: МЗ Пријепоље 281 хиљада динара, МЗ Ивање 1.738 хиљада динара, МЗ Велика Жупа 414 хиљада динара, МЗ Сељашница 1.373 хиљада динара, МЗ Бродарево 2.630 хиљада динара МЗ Коловрат 450 хиљада динара.

На основу презентоване документације у току ревизије утврђено је следеће:

- МЗ-е оствариле су приходе од донација од физичких лица без претходног потписивања уговора о донацији што није у складу са чл. 2. Закона о буџетском систему,
- 12.107 хиљада динара остварено је од преноса средстава са подрачуна Фонда за солидарну стамбену изградњу приликом његовог гашења у октобру месецу 2012.г.. Приходи су исказани више за наведени износ, од тога 2.130 хиљада динара за отплате кредита од физичких лица, 145 хиљада динара за откуп станова и 9.832 хиљада динара за пренета неутрошена средства из ранијих година,

¹⁷ „Сл.гласник РС“, 77/09, 81/09-испр., 64/10-одлука УС, 24/11, 121/12, 42/13-одлука УС и 50/13-одлука УС

- 35 хиљада динара оставрено је од уплата физичких и правних лица за коришћење јавне површине, а по решењима која су донета на основу Одлуке о локалним комуналним таксама,
- 112 хиљада динара су средства пренета са наменског подрачуна за локалне изборе 840-2607741-52. Приходи су исказани више за наведени износ јер није извршено сторнирање расхода исказаних на синтетичком конту 4819- дотације осталим непрофитним институцијама,
- за 80 хиљада динара мање су исказани приходи остварени од уплата физичких лица на име учешћа у суфинансирању набавке садница воћа. Средства су уплаћена у благајну и нису евидентирана преко синтетичког конта 7451-мешовити и неодређени приходи,
- приходи су више исказани за износ 1.400 хиљада динара за уплаћене депозите за закуп грађевинског земљишта, који су након потписивања уговора урачунати у прву рату закупнине,
- За лица која користе станове за социјалне потребе уговорени рок истекао је 2011.г., а нису се анексирани уговори којима би се утврдило ново право закупа корисника станова као и нова цена закупнине,

Препоручује се одговорним лицима Општине Пријепоље да донације остварују на основу претходно потписаних уговора; да средства од локалних комуналних такси уплаћују на прописан уплатни подрачун прихода; да средства од отплате датих кредита физичким лицима уплаћују на прописани подрачун примања; да у целости уплаћују средства добијена на име учешћа у субвенцијама од физичких лица на прописани уплатни рачун јавних прихода.

Приходи из буџета

Приходи из буџета исказани су у износу од 3.444 хиљада динара и преузети су из завршних рачуна индиректних корисника Музеј Пријепоље 2.044 хиљаде динара и Спортски савез 1.400 хиљада динара.

На основу презентованих података, утврдили смо да су приходи у укупном износу 3.444 хиљада динара више исказани на економској класификацији 791100- приходи из буџета, а мање исказани на економској класификацији 733100- текући трансфери од других нивоа власти.

Препоручује се одговорним лицима Општине Пријепоље да у поступку састављања завршног рачуна искључују међусобне трансфере између истих, као и између различитих нивоа власти.

4.1.3.Примања

Примања општине Пријепоље у 2012. години остварена су у износу од 12.220 хиљада динара, и то примања буџетска средства 6.625 хиљада динара и примања индиректних корисника 5.595 хиљада динара.

Примања од задуживања од пословних банака у земљи

Дом културе задужио се у 2012.г. у износу 1.209 хиљада динара код „Banca Intesa“ ад Београд, по Уговору о наменском кредиту, кредитна партија бр.57-420-1202576.3., који је закључен 07.06.2012. године, за куповину аутомобила, рок враћања кредита пет година, у шездесет једнаких месечних рата. Последња рата главнице доспева 05. 06.2017. године.

На основу презентоване документације у току ревизије утврђено је следеће:

- Дом културе задужио супротно члану 33. Закона о јавном дугу,
- у завршном рачуну Дома културе није исказан износ оствареног примања од задуживања у износу 1.209 хиљада динара што није у складу са чл. 6. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Примања од продаје акција и домаћег капитала

Општина Пријепоље у 2012.г. остварила је примања од продаје акција и домаћег капитала у износу 6.625 хиљада динара.

На основу презентоване документације у току ревизије утврђено је следеће:

- у пословним књигама није извршено евидентирање на конту 311500- извори новчаних средстава остварени продајом финансијске имовине, што није у складу са чл. 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се општини Пријепоље да у својим пословним књигама оставрена примања од продаје акција и домаћег капитала истовремено евидентирају и на контима извора новчаних средстава остварених продајом финансијске имовине.

Примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи

Примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи у остварена су у износу 5.595 хиљада динара и преузета су из завршног рачуна индиректног корисника Фонд за финансирање солидарне стамбене изградње.

На основу презентоване документације у току ревизије утврђено је следеће:

- Примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи исказана су више за 4.617 хиљада динара због дуплираних података за износ исказан у 2011.г..

4.1.4. Расходи

4.1.4.1. Плате, додаци и накнаде запослених - конто 411000

Група конта 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) садржи аналитичка конта на којима се књиже плате, додаци и накнаде стално запослених, плате приправника, плате привремено запослених, плате по основу судских пресуда, накнаде штете запослених и остале исплате зарада за специјалне задатке или пројекте.

У 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	4.727	4.861	4.861	4.861	100	100
2	Председник општине, општинско веће	13.691	14.172	14.172	14.172	100	100
3	Општинска управа	60.038	59.188	55.571	55.571	94	100
4	Предшколска установа „Миша Цвијовић“	46.000	46.000	45.522	45.522	99	100
5	Дирекција за изградњу Пријепоље	6.775	6.775	8.844	8.844	131	100
6	Укупно организационе јединице	131.231	130.996	128.969	128.969	98	100
7	УКУПНО ОПШТИНА ПРИЈЕПОЉЕ-конто 411000	157.756	157.891	158.470	158.470	100	100

Права и обавезе по основу рада за запослене у јавном сектору уређују се према Закону о радним односима у државним органима,¹⁸ Закону о платама у државним органима и јавним службама,¹⁹ као и посебним законима којима се уређују поједине делатности (образовање,

¹⁸ „Сл. гласник РС“, бр: 48/91, ... 83/05 - испр. др. закона,

¹⁹ „Сл. гласник РС“, бр: 34/01, 62/06-др. закон, 63/06- испр. др. закона и 116/08-др. закони,92/2011,99/2011 др. закон и 10/2013

култура, здравство итд.). Закон о раду²⁰ примењује се у оним деловима у којима права и обавезе нису, на посебан начин, уређени наведеним законима.

Осим наведених, општина Пријепоље у 2012. години, приликом обрачуна и исплате плата, додатака и накнада примењивала је следеће прописе: Одлука о буџету општине Пријепоље за 2012. годину, Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Пријепоље број 112-114/09 од 30.12.2009. године, Правилник о изменама и допунама правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Пријепоље број 112-143/2012 од 02.11.2012. године, Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Пријепоље (пречишћен текст) број 112-143/12 од 02.11.2012. године, Правилник о звањима, занимањима и платама у општинској Управи број 112-2/2010 од 06.01.2010. године, Правилник о измени правилника о звањима, занимањима и платама у општинској Управи број 112-5/12 од 19.01.2012. године и Одлука о радно-правном статусу и платама, накнадама и другим примањима лица које бира и поставља Општинско веће и Скупштина општине Пријепоље број 06-4/2012 од 01.10.2012. године.

Анализирајући примену Закона о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији²¹ утврдили смо да је број запослених лица на неодређено време усаглашен са ограничењима која су утврђена наведеним Законом. Броја запослених код који улази у максималан број износи 119 од могућих 169 запослених лица на неодређено време. Директни корисници запошљавали су 80 лица, Музеј Пријепоље 6 лица, Дом културе 22 лица, Матична библиотека „Вук Караџић“ 10 лица и Туристичка организација 1 запослено лице.

- **Директни корисници буџетских средстава општине Пријепоље**

Обрачун плата за директне кориснике буџетских средстава општине Пријепоље врши Одељење за привреду, буџет и финансије. Директни корисници буџетских средстава (Скупштина, Председник и Општинско веће, Градска управа) су утрошили 74.604 хиљада динара за плате, додатке и накнаде. Обрачун плата је вршен применом основица које су утврђене закључцима Владе Републике Србије. Обрачун минулог рада вршен је у складу са чланом 108. Закона о раду, по коме се увећана зарада за време проведено на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу рачуна 0,4% од основице. Коефицијенти за обрачуна плата постављених лица и запослених су утврђени у складу са прописима. Одлуком о радно-правном статусу и платама, накнадама и другим примањима лица које бира и поставља Општинско веће и Скупштина општине Пријепоље, утврђени коефицијенти за обрачун плата изабраних лица су већи од коефицијената утврђених Законом о платама у државним органима и јавним службама. На захтев ревизије Одељење за привреду, буџет и финансије је извршило прерачун плата, применом коефицијената који су сагласни са прописаним.

Ревизијом узорковане документације утврђено је следеће:

– општина Пријепоље је обрачунала и исплатила плате, додатке и накнаде изабраним лицима више за 1.121 хиљаду динара, због примене коефицијената који нису у складу са коефицијентима прописаним у члану 9. Закона о платама у државним органима и јавним службама, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему, који прописује да се преузете обавезе које су настале у супротности са овим законом или другим прописом не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора.

²⁰ „Сл. гласник РС“, бр: 24/05, 61/05 и 54/09

²¹ „Службени гласник Републике Србије“, број 104/2009

Увидом у структуру обрачунатих плата, додатака и накнада утврдили смо да је додатак за рад дужи од пуног радног времена обрачунат и исплаћен у укупном износу од 1.099 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације је утврђено:

- решењем начелника Општинске управе одобрена је исплата прековременог рада у априлу, за два запослена који су остварили по 100 часова месечно преко законом дозвољеног броја часова, од којих је један запослени био ангажован на пословима ажурирања бирачких спискова у време одржавања избора, те је исплата прековременог рада извршена супротно члану 53. Закона о раду,
- за обрачунате плате штампа се и уручује појединачна исплатна листа (обрачун). Ревизијом је утврђено да листе нису потписане од стране запослених, као доказ да им је исплатна листа и уручена, што није у складу са чланом 121. Закона о раду и чланом 31. Анекса посебног колективног уговора којим је уређено да је руководиоца дужан да запосленом, приликом сваке исплате плате и накнаде плате, достави обрачун плате и супротно је члану 106. Закона о порезу на доходак грађана, којим је уређено да је исплатилац дужан да обвезнику, приликом сваке исплате, као и по истеку године, изда обрачун са подацима о: бруто приходу, трошковима, опорезивом приходу, олакшицама, плаћеним доприносима за социјално осигурање и плаћеном порезу.

Препоручује се одговорним лицима општине Пријепоље да обрачун и исплату плата изабраним лицима врше применом коефицијената који су утврђени важећим прописима и да прековремени рад одобравају након подношења захтева са образложеном потребом за прековременим радом и описом околности које су прописане законским и другим прописима.

- **Индиректни корисници**

- Предшколска установа „Миша Цвијовић“ Пријепоље**

Евидентиран расход на има плата и додатака запослених у Предшколској установи „Миша Цвијовић“ Пријепоље износи 45.522 хиљаде динара.

Правилником о раду Предшколске установе „Миша Цвијовић“ Пријепоље, од децембра 2011. године утврђено је да се при обрачуна плата запослених примењују коефицијенти према Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плате запослених у јавним службама. Наведеним правилником плата запосленог се може увећати по основу радне успешности за повећан обим посла до 15%, за постигнуте резултате на нивоу Установе или општине до 20% и за постигнуте резултате на републичким стручним сусретима до 30%.

Евидентирање исплата плата, додатака и накнада запослених (зарада) извршено је у складу са чланом 9. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ревизијом узорковане документације утврђено је следеће:

- Предшколска установа је обрачунала и исплатила плате за 38 запослених применом коефицијента увећаних по основу додатних коефицијената. На захтев ревизије рачуноводство Предшколске установе „Миша Цвијовић“ извршило је прерачун плата на основу кога је утврђено да је Установа обрачунала и исплатила плате, додатке и накнаде запосленим лицима за 1.188 хиљада динара више јер је, за 38 запослених, применила коефицијенте који су виши од коефицијента из Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, што је супротно члану 56. Закона о буџетском

систему који прописује да се преузете обавезе које су настале у супротности са овим законом или другим прописом не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора.

– Основица за обрачуна плата примењена је у бруто износу. Нето основица утврђена Закључцима Владе Републике Србије неправилно је прерачуната у бруто износ који је примењиван при обрачуна и исплати плата. Прерачуном који је урадило рачуноводство ове установе, утврђено је да је због неправилне примене основице за обрачун и исплату плата, Предшколска установа „Миша Цвијовић“ исплатила плате више за 100 хиљада динара, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Миша Цвијовић“ Пријепоље да коефицијенте за обрачун и исплату плата ускладе са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и да при обрачуна и исплати плата запослених примењују основицу прописану Закључцима Владе Републике Србије.

ЈП Дирекција за изградњу „Пријепоље“ Пријепоље

На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 8.844 хиљада динара и односи се на исплаћене плате запослених у износу од 7.502 хиљаде динара и јавне радове у износу од 1.343 хиљаде динара. Исплаћена је коначна зарада за јануар 2012. године закључно са исплатом првог дела зараде за децембар 2012. године.

За обрачун и исплату зарада запослених примењени су коефицијенти из Правилника о раду број 665/1 од 29.11. 2011. године, којим је утврђено да се зарада обрачунава тако што се утврђени коефицијент множи основицом за обрачун плата. За обрачун и исплату плата примењена је основица за јавне службе прописана Закључком Владе Републике Србије.

Минули рад се обрачунава по стопи од 0,4 %.

Саставни део Програма пословања Дирекције за изградњу „Пријепоље“ Пријепоље је план зарада и издатака за 2012. годину у износу од 6.275 хиљада динара, са месечном динамиком исплата.

Ревизијом узорковане документације утврђено је следеће:

– ЈП Дирекција за изградњу „Пријепоље“ Пријепоље је исплатила зараде запосленима у износу од 7.502 хиљаде динара, што је за 1.227 хиљада динара више од планиране масе зарада усвојене Програмом пословања за 2012. годину, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему и Уредби о начину и контроли обрачуна и исплата зарада у јавним предузећима²²,

– при обрачуна и исплати плата није попуњаван ни овераван образац ЗИП што је супротно члану 5. Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима којим је уређено да се обрачун и исплата зарада за јавна предузећа врши на ЗИП обрасцу – Обрачун средстава за исплату зарада запослених, при чему је јавно предузеће чији је оснивач територијална аутономија или локална самоуправа дужно да обрасце ЗИП и ПП ОД – Пореска пријава о обрачунатим и плаћеним доприносима за обавезно социјално осигурање на зараде, достави на оверу оснивачу, пре исплате зарада,

– увидом у структуру зараде утврђено је да су додаци и накнаде на зараду неправилно евидентирани на конту 411111- Плате по основу цене рада, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима општине Пријепоље да пре исплате плата јавним предузећима од истих захтевају попуњен ЗИП образац.

²² „Службени гласник РС“ број 5/2006

Препоручује се одговорним лицима ЈП Дирекције за изградњу „Пријепоље“ Пријепоље да исплату зарада врши у складу са планираном масом зарада, се при исплати зарада да евидентирање накнада и додатака на зараду врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.2. Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000

У оквиру групе конта 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца евидентирају се социјални доприноси који се исплаћују на терет послодавца, који нису саставни део бруто плата или појединачних давања која се обезбеђују запосленом по другом основу.

У 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	850	868	868	868	100	100
2	Председник општине, општинско веће	2.596	2.596	2.487	2.478	95	100
3	Општинска управа	10.600	10.600	10.062	10.062	95	100
4	Предшколска установа „Миша Цвијовић“	8.235	8.235	8.149	8.149	99	100
5	Дирекција за изградњу Пријепоље	1.157	1.157	1.050	1.050	91	100
6	Укупно организационе јединице	23.438	23.456	22.616	22.616	96	100
7	УКУПНО ОПШТИНА ПРИЈЕПОЉЕ-конто 412000	28.405	28.567	28.733	28.733	101	100

- **Директни корисници буџетских средстава**

Директни корисници буџетских средстава (Скупштина, председник и Општинско веће, Општинска управа) су утрошили 13.469 хиљада динара за плаћање доприноса за социјално осигурање на терет послодавца. Доприноси су обрачунати применом стопа прописаних чланом 44. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање²³ на укупно исплаћене плате, додатке и накнаде. Како је објашњено у тачки 4.1.4.1.- Плате, додаци и накнаде запослених, општина Пријепоље је извршила обрачун и исплату плата за изабрана лица, применом већих коефицијента у односу на прописане. Ревизијом је утврђено да је:

– општина Пријепоље је утрошила 201 хиљаду динара за плаћање доприноса за социјално осигурање на више обрачунату плату, применом већих коефицијената за изабрана лица, који нису у складу са коефицијентима прописаним у члану 9. Закона о платама у државним органима и јавним службама, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

- **Индијектни корисници**

Предшколска установа „Миша Цвијовић“ Пријепоље

Предшколска установа је у 2012. години обрачунала и исплатила доприносе за социјално осигурање у износу од 8.149 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације утврђено је следеће:

– на захтев ревизије рачуноводство Предшколске установе извршило је прерачун плата на основу кога је утврђено је да је Установа због неусклађених коефицијената за обрачун и

²³ „Службени гласник Републике Србије“, број 84/2004, 61/2005, 62/2006, 5/2009, 52/2011

исплату плата, додатка и накнада запосленим лицима, са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, обрачунала и исплатила социјалне доприносе на терет послодавца, више за 216 хиљада динара, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему,

– Предшколска установа је обрачунала и исплатила социјалне доприносе на терет послодавца за 18 хиљада динара више него што је обрачунато применом основица за обрачун и исплату плата прописаних Закључцима Владе Републике Србије, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

4.1.4.3. Накнаде у природи- конто 413000

На овој економској класификацији планирани су и исплаћени трошкови превоз на посао и са посла (маркица).

У 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	323	323	228	228	71	100
2	УКУПНО ОПШТИНА ПРИЈЕПОЉЕ- конто 413000	473	473	947	947	200	100

1) Општинска управа

Општинска управа је исказала расходе за накнаде у природи у укупном износу од 182 хиљаде динара за превоз на посао и са посла (маркице).

Правилником о накнадама и другим примањима запослених и постављених лица у Општинској управи број 120-63/2003 од 11.08.2003. године, утврђено је право запосленог на накнаду за правоз на рад и са рада у висини цене месечне претплатне карте, ако му је место становања удаљено више од 2 км од радног места. Уколико запослени не може користити организовани јавни превоз, припада му накнада у новцу у висини месечне претплатне карте у јавном саобраћају за сличну релацију.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

– општина Пријепоље у 2012. години, није уредила начин доказивања удаљености радног места до места становања, како би се утврдило право запосленог на накнаду стварно насталих трошкова превоза.

– списак запослених са релацијама за које је издат рачун аутопревозника није потписан од стране одговорног лица, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

– месечне претплатне карте куповане су за свих дванаест месеци што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему и члану 38. Анекса Посебног колективног уговора за државне органе.

Општина Пријепоље је у 2013. години донела акт којим је уредила елементе и критеријуме на основу којих запослени остварују право на накнаду стварно насталих трошкова превоза на посао и са посла.

4.1.4.4. Социјална давања запосленима- конто 414000

На овој позицији евидентирана су социјална давања запосленима: породилско боловање, отпремнине, остале помоћи запосленом, помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице, помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице, боловања преко 30 дана и друге помоћи запосленима.

У 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	4.171	4.171	2.856	2.856	68	100
2	УКУПНО ОПШТИНА ПРИЈЕПОЉЕ- конто 414000	13.130	12.775	10.737	10.737	84	100

1) Општинска управа

414111 Породилско боловање

Обрачун и исплату породилског боловања, сходно члану 13. Закона о финансијској подршци породици са децом, Општинска управа је вршила истовремено са обрачуном и исплатом зарада запосленима, а затим је у складу са Законом вршила рефундацију средстава. На овој позицији евидентирани су расходи у износу од 151 хиљаду динара. Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности при обрачуну и евидентирању ових расхода.

414419 Остале помоћи запосленима

Евидентиран расход на овом конту износи 1.494 хиљаде динара. Председник општине донео је одлуку број сл. од 05.01.2012. године, о давању новогодишњих поклона деци запослених, којом се одобрава исплата новогодишњих поклона деци запослених, до навршених 15 година, у висини неопорезивог износа од 7,2 хиљаде динара. Документацију на основу које је извршена исплата чини списак 95 запослених у општини Пријепоље, потписан од стране председника општине. Исплата новогодишњег поклона деци извршена је свим запосленим лицима у општини Пријепоље, преко благајне.

Одлуком председника општине број сл. од 08.03.2012. године, о давању једнократне помоћи запосленим радницима Општинске управе у износу од 5 хиљада динара, обрачуната и је исплаћена једнократна помоћ за 96 запослених у укупном износу од 685 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације утврђено је следеће:

– општина Пријепоље је, одобравањем и исплатом, новогодишњих поклона запосленима у износу од 687 хиљада динара и једнократне помоћи запосленима у укупном износу од 685 хиљада динара, чији правни основ није у складу са чланом 13. Закона о буџету РС и чланом 48. Анекса посебног колективног уговора за државне органе, поступила супротно члану 56. Закона о буџетском систему, који прописује да се преузете обавезе које су настале у супротности са овим законом или другим прописом не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора.

– на укупан износ једнократне помоћи запосленима обрачунати су и уплаћени порез и доприноси за обавезно социјално осигурање, али нису попуњени обрасци ПП ОПЈ и ПП ОД, што је супротно Правилнику о начину утврђивања, плаћања и евидентирања пореза по одбитку и о садржини збирне пореске пријаве о обрачунатом и плаћеном порезу по одбитку и Правилнику о обрасцу збирне пореске пријаве о обрачунатим и плаћеним доприносима за обавезно социјално осигурање по одбитку.

Препоручује се одговорним лицима општине Пријепоље да исплату социјалних давања запосленим лицима врше у складу са законом.

4.1.4.5. Накнада трошкова за запослене- конто 415000

На овој економској класификацији евидентирају се исплате у новцу које послодавац исплаћује запосленом као накнаду за долазак и одлазак са посла.

У 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	27	38	31	31	82	100
2	Председник општине, општинско веће	161	211	157	157	74	100
3	Општинска управа	1.668	1.754	1.754	1.754	100	100
4	Укупно организационе јединице	1.856	2.003	1.942	1.942	97	100
5	УКУПНО ОПШТИНА ПРИЈЕПОЉЕ-конто 415000	3.828	3.974	4.085	4.085	103	100

- **Директни корисници**

На овом конту евидентиран је износ од 1.924 хиљаде динара и односи се на накнаду у новцу за трошкове превоза на посао и са посла.

Цена месечне карте је утврђена ценовником који аутопревозник „Јањушевић“ ад Прибој, доставља Општинском већу на сагласност и Решењем Општинског о давању сагласности на цене превоза путника у локалном саобраћају. У току ревизије презентовани су спискови запослених, који садрже име и презиме и износ утврђене накнаде, потписан од стране обрачунског радника, а не одговорног лица. Из презентоване документације није било могуће утврдити на основу чега је утврђено право запосленог на накнаду превоза у новцу, релација, цена карте, дани за које се обрачунава накнада и на који начин је утврђен месечни износ накнаде по запосленом. На основу изјаве одговорних лица накнада је обрачунавана без обзира на присуство на раду. За исплаћене накнаде трошкова за превоз на посао и са посла је обрачунат и исплаћен порез на доходак грађана.

Ревизијом узорковане документације утврђено је следеће:

– исплата накнада за превоз запослених у општини Пријепоље у износу од 1.924 хиљаде динара, извршена је без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима општине Пријепоље да исплату накнаде у новцу за превоз на посао и са посла врше на основу валидне рачуноводствене документације.

4.1.4.6. Награде запосленима и остали посебни расходи- конто 416000

На овој економској позицији евидентирани су исплате јубиларних награда запосленима.

У 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	1.500	1.985	1.984	2.531	128	128
2	УКУПНО ОПШТИНА ПРИЈЕПОЉЕ- конто 416000	3.475	4.150	4.195	5.792	140	138

1) Општинска управа

416111 Јубиларне награде

Евидентиран расход у износу од 1.984 хиљаде динара односи се на јубиларне награде запослених.

Јубиларну награду добили су запослени који су то право стекли у 2009., 2010., 2011. и 2012. години. Исплата јубиларних награда запосленима у износу од 1.984 хиљаде динара, извршена је на основу појединачних решења начелника Општинске управе. Појединачи износи јубиларне награде утврђени су према члану 49. Анекса посебног колективног уговора за државне органе.

Ревизијом узорковане документације утврђено је следеће:

– исплата јубиларних награда запосленима извршена је за 2009., 2010. и 2011. годину у износу од 1.759 хиљада динара, што је супротно члану 13. Закона о буџету Републике Србије.

Препоручујемо одговорним лицима општине Пријепоље да исплату јубиларних награда врше у складу са Законом о буџету Републике Србије.

4.1.4.7. Посланички (одборнички) додатак – конто 417000

На овој групи конта евидентира се накнада одборницима.

У 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	4.500	6.364	6.363	4.450	70	70
2	Председник општине, општинско веће	1.000	1.015	1.015	16	2	2
3	Укупно организационе јединице	5.500	7.379	7.378	4.466	61	61
4	УКУПНО ОПШТИНА ПРИЈЕПОЉЕ- конто 417000	5.500	7.379	7.378	4.466	61	61

1) Скупштина општине

417111 Посланички додатак

Скупштина општине Пријепоље је исказала расходе на овом конту у износу од 6.363 хиљаде динара, а односе се на исплаћене накнаде одборницима, накнаде члановима радних тела, комисија и одбора које је формирала Скупштина и дате субвенције политичким странкама.

➤ Скупштина општине Пријепоље донела је Одлуку о радно-правном статусу и платама, накнадама и другим примањима лица које бира и поставља Општинско веће и Скупштина општине Пријепоље број 06-4/2012-1 од 01.10.2012. године, према којој одборницима припада накнада у висини од 2 хиљаде динара за време проведено на седници, за сваки дан заседања Скупштине.

Скупштину општине Пријепоље чине 61 одборника којима је исплаћивана накнада у висини од 2 хиљада динара по седници. Накнаде су исплаћене преко благајне. Укупан износ исплаћених накнада одборницима је

У току ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

– нису нам презентовани спискови одборника који су присуствовали седници, те се нисмо могли уверити на основу чега је извршен обрачун накнаде, у износу од 1.806 хиљада динара, тако да је исплата накнада извршена без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему.

➤ Накнаде члановима радних тела које је формирала Скупштина исплаћене су у износу од 129 хиљада динара, а осталим радним телима (комисије, савети и анкетни одбор) исплаћене су у износу од 2.051 хиљада динара.

Скупштина општине Пријепоље решењем је именovala председника и 7 чланова Комисије за планове општине Пријепоље. Решењем Скупштине дата је сагласност на Пословник о раду комисије за планове општине Пријепоље којим је утврђена висина накнаде члановима комисије. Закључком Општинског већа измењена је висина накнаде. Исказани расходи за рад ове комисије износе 1.757 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације утврђено је следеће:

– председнику Комисије за планове обрачуната је и исплаћена накнада у износу од 142 хиљаде динара, а члановима у износу од 935 хиљада динара,

– да су накнаде за рад Комисије за планове исплаћене лицима која нису чланови Комисије, односно нису запослени у Одељењу за урбанизам, грађевинарство, стамбено-комуналне и имовинско-правне послове Општинске управе, као и запосленима у наведеном одељењу који нису чланови Комисије, за седнице које су одржаване у оквиру радног времена.

– накнаде члановима радних тела и комисија које је формирала Скупштина, у износу од 1.757 хиљаду динара, погрешно су више евидентирана на конту 417117 Посланички додатак, а мање су евидентирани износи од 680 хиљада динара на конту 416132 – Накнада члановима комисија и износ од 1.077 хиљада динара на конту 423911 – Остале опште услуге.

➤ Закључком Општинског већа број 403-219/09 од 28.04.2009. године одобрено је плаћање закупа од 15 хиљада динара месечно, за коришћење пословних просторија одборничким групама које су образоване у Скупштини општине Пријепоље, а немају своје просторије. Плаћање закупа одобрено је за одборничке групе 7 политичких партија.

Ревизијом узорковане документације утврђено је следеће:

– извршен је пренос средстава у износу од 405 хиљада динара, одборничким групама политичких партија на име закупа простора, што је супротно члану 4. Закона о финансирању политичких странака и члану 56. Закона о буџетском систему,

– износ од 156 хиљада динара пренет за финансирање рада политичких странака, неправилно је евидентиран на конту 417111 Посланички додатак, а исти износ мање је евидентиран на конту 481942 Дотације политичким странкама.

2) Председник

417111 Посланички додатак

На овом конту евидентиран је расход за накнаде члановима Општинског већа и комисијама које је основало Општинско веће, у износу од 1.015 хиљада динара. Одлуком о радно-правном статусу и платама, накнадама и другим примањима лица које бира и поставља Општинско веће и Скупштина општине Пријепоље, коју је донео Административни одбор Скупштине општине Пријепоље, утврђена је накнада чланова Општинског већа, тако да она износи 38% од коефицијента за плате члана Општинског већа на сталном раду. На накнаду је обрачунат и уплаћен порез и допринос за ПИО.

Ревизијом узорковане документације утврђено је следеће:

– исплаћене накнаде члановима Општинског већа у износу од 999 хиљада динара, неправилно су евидентирани на конту 417111 посланички додатак, а исти износ мање је евидентиран на конту 423911 – Остале опште услуге, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима општине Пријепоље да обрачун и исплату накнада одборницима врше на основу валидне рачуноводствене документације, да накнаде члановима комисија и финансирање политичких странака евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.8. Стални трошкови – конто 421000

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

У 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	108	219	223	223	102	100
2	Председник општине, општинско веће	377	377	43	43	11	100
3	Општинска управа	6.438	7.543	7.467	7.661	102	103
4	Предшколска установа „Миша Цвијовић“	9.290	9.290	9.023	9.023	97	100
5	Укупно организационе јединице	16.213	17.429	16.756	16.950	97	101
6	УКУПНО ОПШТИНА ПРИЈЕПОЉЕ- конто 421000	25.370	26.696	25.620	25.814	97	101

1) **Скупштина општине.** На овој позицији евидентирани су расходи са субаналитичког конта: Закуп нестамбеног простора (421612)- на којем су евидентирани расходи у износу од 215 хиљада динара. Наведени расходи се односе на закуп пословног простора, а на основу Уговора о закупу пословних просторија који је Општина Пријепоље (као купац) закључила са Општинским одбором СПС Пријепоље (као куподавац) а за потребе

Канцеларије за европске интеграције Владе РС, Сектора за програме прекограничне и транснационалне сарадње (као корисник). *На основу узорковане документације у поступку ревизије нису утврђене неправилности.*

2)Председник општине и Општинско веће. На овој позицији узорковани су расходи са три субаналитичка конта: Телефон, телекс и телефакс (421411)- на овом конту евидентирани су расходи у износу од пет хиљада динара; Услуге мобилног телефона (421414)- на овом конту евидентирани су расходи у износу од 21 хиљаду динара. Осигурање возила (421512)- на овом конту евидентирани су расходи у износу од 13 хиљада динара. **У поступку ревизије утврђено је** да рачуни на основу којих је вршено плаћање нису потписани што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

3)Општинска управа. На овој позицији узорковани су расходи са 12 субаналитичких конта: Трошкови платног промета (421111)- на овом конту евидентирани су расходи у износу од 2.782 хиљаде динара. *На основу узорковане документације у поступку ревизије нису утврђене неправилности.*

Услуге за електричну енергију (421211)- на овом конту евидентирани су расходи у износу од 1.125 хиљаду динара. **У поступку ревизије утврђено је** да рачуни за електричну енергију на основу којих је вршено плаћање нису потписани што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Угаљ (421222)- на овом конту евидентирани су расходи у износу од 225 хиљада динара. *У поступку ревизије на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.*

Дрво (421223)- на овом конту евидентирани су расходи у износу од 489 хиљада динара. Општина Пријепоље је спровела преговарачки поступак са објављивањем јавног позива за набавку добара- пелет за грејну сезону 2012/2013 годину, на основу које је закључен уговор са „Стар Јела“ доо Пријепоље у износу од 7.524 хиљаде динара са пдв-ом. Предмет уговора је испорука 300 тона пелета за потребе грејања објеката: Зграда општине, Техничке школе и Дечијег вртића „Срце“ у Бродареву.

У поступку ревизије утврђено је:

– општина Пријепоље (иако није вршила плаћање рачуна који се односе на набавку дрва за потребе Техничке школе и Дечијег вртића) је закључила уговор за набавку дрва за грејање, као Наручилац закључила уговор и преузела обавезу плаћања у износу од 7.524 хиљаде динара а да се набавка не односи у целости за потребе општине.

Услуге водовода и канализације (421311)- на овом конту евидентирани су расходи у износу од 366 хиљада динара. Телефон, телекс и телефакс (421411)- на овом конту евидентирани су расходи у износу од 516 хиљада динара. Интернет и слично (421412)- на овом конту евидентирани су расходи у износу од 184 хиљаде динара. Пошта (421421)- на овом конту евидентирани су расходи у износу од 345 хиљада динара. **У поступку ревизије утврђено је** да рачуни на основу којих је вршено плаћање нису потписани што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Услуге мобилног телефона (421414)- на овом конту евидентирани су расходи у износу од 770 хиљада динара. **У поступку ревизије утврђено је:**

– Општина Пријепоље у 2012. години није уредила интерним актом услове и начин коришћења мобилних телефона.

– Право коришћења услуга мобилних телефона имала су 29 лица запослених у општини Пријепоље. С обзиром да није постојао интерни акт којим се ово право регулише, нису постојали ни лимити, већ су се рачуни плаћали у целокупном износу.

– У 2013. години општинско веће општине Пријепоље донело је Правилник о коришћењу службених мобилних телефона, по којем Председник општине има право на неограничен месечни износ мобилног телефона који се плаћа на терет буџета Општине Пријепоље.

– Рачуни за услуге мобилног телефона нису потписани што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Осигурање возила (421512)- на овом конту евидентирани су расходи у износу од 38 хиљада динара. Осигурање зграда (421512)- на овом конту евидентирани су расходи у износу од 303 хиљаде динара. Закуп нестамбеног простора (421612)- на овом конту евидентирани су расходи у износу од 217 хиљада динара, а односе на закуп простора за потребе одлагања архивске грађе органа општине Пријепоље, а на основу уговора који је општина закључила са Општинским одбором СПС-а Пријепоље. **У поступку ревизије утврђено је** да рачуни на основу којих су вршена плаћања нису потписани што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима општине Пријепоље да:

-за све кориснике мобилних телефона утврде висину права коришћења мобилног телефона;

-рачуноводствене исправе контролишу у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

4)Дом културе. На овој позицији узорковани су износи са субаналитичког конта: Услуге за електричну енергију (421111)- на којем су евидентирани расходи у износу од 2.623 хиљаде динара. *На основу узорковане документације у поступку ревизије нису утврђене неправилности.*

5)Предшколска установа „Миша Цвијовић“. На овој позицији узорковани су износи са девет субаналитичких конта.

Трошкови платног промета (421111)- на овом конту евидентирани су расходи у износу од 450 хиљада динара. Услуге за електричну енергију (421211)- на овом конту евидентирани су расходи у износу од 800 хиљада динара. Угаљ (421222)- на овом конту евидентирани су расходи у износу од 1.901 хиљаду динара. *У поступку ревизије на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.*

Дрво (421223)- на овом конту евидентирани су расходи у износу од 1.033 хиљаде динара, а који се односе на набавку дрва од добављача „Стар Јела“ доо Пријепоље а на основу јавне набавке коју је спровела Општина Пријепоље као и закљученог уговора између Општине Пријепоље и „Стар Јела“ доо Пријепоље.

Централно грејање (421225)- на овом конту евидентирани су расходи у износу од 3.591 хиљаду динара. Услуге водовода и канализације (421311)- на овом конту евидентирани су расходи у износу од 315 хиљада динара. Телефон, телекс и телефакс (421411)- на овом конту евидентирани су расходи у износу од 152 хиљаде динара. *У поступку ревизије на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.*

Осигурање зграда (421511)- на овом конту евидентирани су расходи у износу од 645 хиљада динара. Осигурање одговорности према трећим лицима (421523)- на овом конту евидентирани су расходи у износу од 61 хиљаду динара.

У поступку ревизије утврђено је:

-Предшколска установа је утрошила износ од 706 хиљада динара за услуге осигурања зграда и осигурање одговорности према трећим лицима по основу уговора закљученим са „Дунав осигурање“ ад Ужице, на период од 10 година и без спроведеног поступка јавне набавке чиме је поступила супротно члану 20. и 27. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Миша Цвијовић“ да приликом набавке услуге осигурања поступају у складу са Законом о јавним набавкама.

4.1.4.9. Трошкови путовања – конто 422000

Група 422000-Трошкови путовања садрже синтетичка конта, и то: трошкове службених путовања у земљи, трошкове службених путовања у иностранство, трошкове путовања у оквиру редовног рада, трошкове путовања ученика и остале трошкове транспорта.

У 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	339	339	221	221	65	100
2	Председник општине, општинско веће	1.506	1.474	923	923	63	100
3	Општинска управа	1.351	1.510	1.440	1.440	95	100
4	Укупно организационе јединице	3.196	3.323	2.584	2.584	78	100
5	УКУПНО ОПШТИНА ПРИЈЕПОЉЕ- конто 422000	5.308	5.664	5.753	5.753	102	100

Општина Пријепоље је накнаде за службена путовања уредила Правилником о накнадама и другим примањима запослених и постављених лица у општинској управи, донет 2003. године. У току 2013. године донет је нов Правилник којим се уређују ове накнаде.

1) Скупштина општине. На овој позицији узорковани су расходи са субаналитичког конта: Трошкови дневница (исхране) на службеном путу (422111)- на којем су евидентирани расходи у износу од 190 хиљада динара.

2) Председник општине и Општинско веће. На овој позицији узорковани су расходи са субаналитичких конта: Трошкови дневница (исхране) на службеном путу (422111)- на којем су евидентирани расходи у износу од 857 хиљада динара и Трошкови смештаја на службеном путу (422131)- на којем су евидентирани расходи у износу од 83 хиљада динара.

3) Општинска управа. На овој позицији узорковани су расходи са субаналитичких конта: Трошкови дневница (исхране) на службеном путу (422111)- на којем су евидентирани расходи у износу од 1.345 хиљада динара.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђене су следеће неправилности код директних корисника Општине Пријепоље:

– Путни налози у мањем делу нису у потпуности попуњени, односно не садрже: циљ путовања, врсту превозног средства којим се путује, податке о томе ко сноси трошкове службеног путовања и начин обрачуна трошкова путовања, што је супротно члану 5. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

– Путни налози не садрже датум када су предати на обрачун, тако да се не може утврдити да ли је поступљено у складу са чланом 13. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, по којем се трошкови службеног путовања у земљи надокнађују на основу обрачуна путних трошкова, уз који се прилажу одговарајући докази о постојању и висини трошкова, а који се подноси у року од три дана од дана кад је службено путовање завршено.

– Нису приложени писмена одобрења овлашћеног лица за употребу сопственог аутомобила у службене сврхе, у којем су наведени разлози хитности, односно потреба службеног лица, ако он не може користити ни превоз у јавном саобраћају ни службено возило, што је супротно члану 11. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

– Расходи евидентирани на позицијама: 1) Скупштина општине- у износу од 17 хиљада динара, 2) Председник општине и општинско веће- у износу од 18 хиљада динара и

3) Општинска управа - у износу од пет хиљада динара, односе се на трошкове дневница за службени пут у иностранство. Дневнице за службени пут у иностранство исплаћене су у динарској противвредности што је супротно са тачком 35. и 36. Упутства за спровођење Одлуке о условима и начину обављања платног промета са иностранством.

Препоручујемо одговорним лицима општине Пријепоље да, при попуњавању и обрачуну путних налога, се придржавају Уредбе о накнади трошкова и отпремнина државних службеника и намештеника, као и да дневнице за службени пут у иностранство исплаћује у складу са Упутством за спровођење Одлуке о условима и начину обављања платног промета са иностранством.

4.1.4.10. Услуге по уговору - конто 423000

Група 423000 - Услуге по уговору садржи синтетичка конта, на којима се књиже расходи за услуге за чије се обављање ангажују стручна лица по уговору (уговор о делу, уговор о привременим и повременим пословима, уговор о ауторском праву) или други субјекти. Директни корисници буџетских средстава су на име репрезентације и поклона утрошили средства у износу од 3.658 хиљада динара.

У 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	1.790	1.927	1.901	3.230	168	170
2	Председник општине, општинско веће	1.652	2.219	2.214	3.250	146	147
3	Општинска управа	62.272	69.494	68.091	95.404	137	140
4	Укупно организационе јединице	65.714	73.640	72.206	101.884	138	141
5	УКУПНО ОПШТИНА ПРИЈЕПОЉЕ- конто 423000	77.348	85.204	84.238	119.356	140	142

1) Скупштина

423711 Репрезентација и 423712 Поклони

Евидентиран расход на име репрезентације износи 428 хиљада динара и односи се на угоститељске услуге, услуге гравирања оловака, израде планера и футрола за документа, расход на име поклона је евидентиран у износу од 1.203 хиљаде динара и односи се на куповину књига, роковника, календара и флеш меморије за одборнике. Плаћања је вршено на основу рачуна.

Ревизијом узорковане документације утврђено је следеће:

- Скупштина општине Пријепоље за услуге репрезентације утрошила је износ од 428 хиљада динара и за поклоне утрошила је износ од 1.203 хиљада динара, а да претходно није спроведен поступак јавне набавке, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему,
- Скупштина општине Пријепоље није донела општи акт о врстама, начину и праву на коришћење репрезентације као и давању поклона.

2) Председник

423711 Репрезентација и 423712 Поклони

Евидентиран расход на име репрезентације износи 1.271 хиљада динара и односи се на угоситетљске услуге, а расход на име поклона износи 353 хиљаде динара и односи се на куповину уметничких слика, цвећа и пића за поклон.

Ревизијом узорковане документације утврђено је следеће:

- Председник општине Пријепоље и Општинско веће за репрезентацију је утрошило износ од 1.271 хиљаде динара, а да претходно није спроведен поступак јавне набавке што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Председник општине Пријепоље није донео општи акт о врстама, начину и праву на коришћење репрезентације као и давању поклона.

423911 Остале опште услуге

Остале опште услуге евидентирани су у износу од 464 хиљада динара, а односе се на исплату уговора о делу, израде визит карти, прање возила и куповину налепница за такси возила.

Ревизијом узорковане документације утврђено је следеће:

- за уговоре о делу, исплаћене у износу од 236 хиљада динара, нису писани извештаји о реализацији уговорених послова, из којих би се могло видети да ли су послови по наведеним уговорима и извршени, те је плаћање и евидентирање извршено без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству,

3) Општинска управа

423711 Репрезентација

Евидентиран расход на име репрезентације износи 403 хиљаде динара и односи се на угоситетљске услуге плаћане на основу рачуна.

Ревизијом узорковане документације утврђено је следеће:

- Општинска управа Пријепоље за услуге репрезентације утрошила је износ од 403 хиљаде динара, а да претходно није спроведен поступак јавне набавке што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему,
- Општинска управа није донела општи акт о врстама, начину и праву на коришћење репрезентације као и давању поклона.

Општина Пријепоље је у 2013. години донела општи акт о врстама, начину и праву на коришћење репрезентације као и давању поклона.

423911 Остале опште услуге

На овом конту исказан је расход у износу од 1.243 хиљаде динара и односи се на исплату накнада за поделу пореских решења, накнаде по основу уговору о делу, поправка и сервис апарата за гашење пожара.

Ревизијом узорковане документације утврђено је следеће:

- по основу два закључена уговора о делу извршена је исплата накнаде у износу од 571 хиљаде. Припадајући порез и доприноси су, због погрешне примене коефицијента за прерачун нето износа примања у бруто износ, неправилно обрачунати и уплаћени, при чему није извршена пријава уплаћеног пореза и доприноса надлежној Пореској управи путем образаца ПП ОПЈ-6 што је супротно члану 5. Правилника о начину утврђивања, плаћања и

евидентирања пореза по одбитку и садржини збирне пореске пријаве о обрачунатом и плаћеном порезу по одбитку.

- расходи по основу уговора о делу у износу од 571 хиљаду динара, извршени су без достављених извештаја о реализацији уговорених послова и без верификације од стране наручиоца да је предмет уговора реализован, те је плаћање и евидентирање извршено без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- за расподелу пореских решења извршена је исплата лицима у износу од 548 хиљада динара. Исплата је извршена преко благајне. Осим списка лица за исплату потписаног од стране начелнице Општинске управе није нам презентован акт којим је уговорен посао са овим лицима, шта је предмет посла и висина уговорене накнаде, те је исплата извршена без правног основа, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему.

У области функције 455 – локални превоз

423911 – Остале опште услуге

Евидентиран је расход у износу од 11.970 хиљада и односи се на трошкове јавног превоза. Општина Пријепоље је након расписаног конкурса закључила уговор број 34-4/06 од 06.11.2009. године о организовању превоза путника у градском и приградском саобраћају на територији општине Пријепоље, са аутопревозником „Јањушевић“ ад Прибој, којим је поверила послове јавног превоза путника. Општинско веће решењем даје сагласност на цене појединачних карата у јавном превозу.

Општина Пријепоље закључила је уговор број 34-14/10 од 30.12.2011. године о превозу лица старијих од 65 година, корисника социјалне помоћи (МОП), особа ометених у развоју и једног њиховог пратиоца и инвалида рата, са „Аутопревоз - Јањушевић“ ад Прибој. Уговором се аутопревозник обавезује да наведеним лицима изда повластице у превозу, а општина Пријепоље ће на име датих повластица, аутопревознику уплаћивати месечни износ од 480 хиљада динара. Одељење за друштвене делатности, општу управу и заједничке послове утврђује право на повластицу, корисницима издаје потврду, а аутопревознику достављају списак корисника.

Уговором број 34-14/20 од 30.12.2011. године о превозу путника на сезонским-викенд линијама на територији општине Пријепоље, са „Аутопревоз - Јањушевић“ ад Прибој, општина Пријепоље се обавезала да ће давати субвенцију у износу од 540 хиљада динара месечно.

Ревизијом узорковане документације утврђено је следеће:

– износ од 3.510 хиљада динара уплаћен на име субвенција за јавни превоз путника „Аутопревоз – Јањушевић“ ад Прибој неправилно је евидентиран на конту 423911 - Остале опште услуге, а мање је евидентиран на конту 45400 – Текуће субвенције приватним предузећима и повластице за превоз у износу од 470 хиљада динара више су исказане на конту 423911 - Остале опште услуге, а исти износ мање је евидентиран на конту 472000 Накнаде за социјалну заштиту из буџета, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У области функције 830 – информисање

423911 Остале опште услуге

Евидентиран расход у износу од 3.134 хиљаде динара односи се на услуге преноса седница Скупштине општине Пријепоље на локалној телевизији, објава обавештења на радију, штампање службеног листа општине Пријепоље и куповина књига. Плаћања су извршена на основу фактура.

Ревизијом узорковане документације утврђено је следеће:

- за услуге штампе плаћене „Графокартон“ доо Пријепоље, у износу од 821 хиљада динара, није спроведен поступак јавне набавке, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему,
- износ од 821 хиљада динара за услуге штампе неправилно је евидентиран на конту 423911 Остале опште услуге, а исти износ мање је евидентиран на конту 423410- Услуге штампања; а износ од 407 хиљада динара за куповину књига неправилно је евидентиран на конту 423911 Остале опште услуге, а исти износ мање је евидентиран на конту 423711 – Репрезентација, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У области функције 640 Комунална хигијена

Евидентиран расход на овом конту износи 37.650 хиљада динара односи се на одржавање хигијене у општини Пријепоље, одвоз пијаће воде за МЗ Бродарево, садњу цвећа, санације цеви за отпадну и питку воду, одржавање јавне расвете, чишћење снега и реконструкцију хидрантске мреже у ватрогасном дому.

Закључен је уговор између ЈКП „Лим“ Пријепоље – као даваоца услуга и Дирекције за изградњу „Пријепоље“ Пријепоље као корисника услуга - о одржавању градске чистоће и зеленила за период од 01.01. до 31.12.2012. године. ЈКП „Лим“ Пријепоље је по овом уговору фактурисало услуге за одржавање градске чистоће општини Пријепоље. **Ревизијом узорковане документације утврђено је следеће:**

- општина Пријепоље извршила је плаћања по основу захтева ЈКП „Лим“ у чијем прилогу су фактуре добављача који су вршили услуге за ЈКП „Лим“, у износу од 734 хиљаде динара, те је наведени износ више исказан на конту 423911 Остале опште услуге, а исти износ мање је евидентиран на конту 451190 Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,
- ЈКП „Лим“ фактурисао је општини услуге у укупном износу од 14.860 хиљада динара, на основу фактура добављача који су ове услуге извршили за рачун јавног предузећа (за одржавање градске чистоће у износу од 7.665 хиљада динара, за услуге чишћења снега у износу од 5.109 хиљада динара, за одржавање јавне расвете у износу од 933 хиљаде динара, санирање примарног и секундарног водовода у Бродареву у износу од 855 хиљада динара и за услуге дератизације у износу од 298 хиљада динара) нису потписане од стране одговорног лица, те се нисмо могли уверити да је услуга и извршена (осим за услуге дератизације, где је као доказ о извршењу услуге приложен извештај о извршеној системској дератизацији), што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству,
- Општинска управа платила је услуге чишћења снега у износу од 5.109 хиљада динара, супротно члану 44. Одлуке о општинским и некатегорисаним путевима општине Пријепоље и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Пријепоље да:

- **за услуге репрезентације и штампе спроводи поступак јавне набавке,**
- **да плаћање по основу уговора о делу врше након испостављених извештаја о реализацији уговорених послова,**
- **да при исплати накнада по основу уговора о делу поступају у складу са Правилником о начину утврђивања, плаћања и евидентирања пореза по одбитку и садржини збирне пореске пријаве о обрачунатом и плаћеном порезу по одбитку,**
- **да субвенције, повластице за јавни превоз путника и услуге штампе евидентирају, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

4.1.4.11. Специјализоване услуге – конто 424000

Група 424000 - Специјализоване услуге садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи за специјализоване услуге у одређеним областима.

У 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	1.554	1.554	1.546	1.294	83	84
2	Општинска управа	6.706	6.706	4.865	6.894	103	142
3	Дирекција за изградњу Пријепоље	59.135	59.135	47.434	40.355	68	85
4	Укупно организационе јединице	67.395	67.395	53.845	48.543	588	90
5	УКУПНО ОПШТИНА ПРИЈЕПОЉЕ- конто 424000	107.941	116.918	100.316	95.014	81	95

1) Скупштина

424911 Остале специјализоване услуге

На овом конту евидентиран је расход у износу од 1.546 хиљада динара а односи се на исплату једнократних помоћи, одборнички додатак, накнаде скупштинским одборима, накнаде члановима Комисије за планове.

Ревизијом узорковане документације утврђено је следеће:

- накнаде члановима Административног одбора, Мандатно имунитетног одбора, Анкетног одбора и Комисији за планове у износу 252 хиљаде динара више су исказане на конту 424911
- Остале специјализоване услуге, а исти износ мање је евидентиран на конту 423591 - Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2) Општинска управа

424311 Здравствена заштита по уговору

Евидентирани расходи на овом конту у износу од 345 хиљада динара односе се на накнаде интересорној комисији и лекарима за утврђивање смрти. Начелник општинске управе именовао је решењем чланове Комисије за процену додатне образовне, здравствене и социјалне подршке детету и ученику, а закључком Општинског већа утврђена је висина накнаде за рад ове комисије. Општинска управа вршила је исплату накнада лекарима за утврђивање времена и узрока смрти, а висина накнаде утврђена је закључком Општинског већа.

Ревизијом узорковане документације утврђено је следеће:

- на обрачунате и исплаћене накнаде члановима интересорне Комисије за процену додатне образовне, здравствене и социјалне подршке детету и ученику у укупном износу од 83 хиљаде динара и обачунате и исплаћене накнаде лекарима у износу од 141 хиљаду динара, обрачунат је и уплаћен порез и доприноси, а да није извршена пријава уплаћеног пореза и доприноса надлежној Пореској управи путем образаца ПП ОПЈ-6 што је супротно члану 5. Правилника о начину утврђивања, плаћања и евидентирања пореза по одбитку и садржини збирне пореске пријаве о обрачунатом и плаћеном порезу по одбитку и члану 56. Закона о буџетском систему,

– накнаде члановима наведене комисије и лекарима у износу од 224 хиљаде динара више су исказане на конту 424311, а исти износ мање је исказан на конту 423591 - Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

424911 Остале специјализоване услуге

Евидентиран расход у износу од 606 хиљада динара односи се на одржавање софтвера, обезбеђење санитарне екипе која ће дежурати на манифестацији и санација громобранске инсталације.

Ревизијом узорковане документације утврђено је следеће:

– услуге одржавања софтвера у износу од 214 хиљада динара више су исказани на конту 424911 Остале специјализоване услуге, а исти износ мање је исказан на конту 423210 Услуге за израду и одржавање софтвера; услуге поправке громобранске инсталације у износу од 58 хиљада динара више су исказане на конту 424911 Остале специјализоване услуге, а исти износ мање је исказан на конту 425200 Текуће поправке и одржавање опреме, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У области функције 500 – Заштита животне средине

424611 Услуге очувања животне средине

Евидентиран је расход у износу од 3.179 хиљада динара. Скупштина општине Пријепоље донела је Програм коришћења средстава за заштиту и унапређење животне средине општине Пријепоље за 2012. године, којим се одређује намена коришћења средстава остварених по основу накнада за заштиту и унапређење животне средине. Председник општине Пријепоље је именовао Комисију фонда за заштиту животне средине, са задатком да изврши оцену пројеката достављених Општинском већу. Носиоци програма Општини су достављали извештаје о реализацији истих.

Ревизијом узорковане документације утврђено је следеће:

– средства у износу од 2.648 хиљада динара исплаћена су носиоцима пројеката за заштиту и унапређење животне средине, без конкурса или јавног огласа,

– Комисија фонда за заштиту животне средине доставила је Извештај о коришћењу средстава за заштиту животне средине у 2012. години, након чега је председник општине закључио споразум о сарадњи са свим носиоцима пројекта, а да претходно није, од стране Општинског већа, донета листа пројеката који се финансирају, што није у складу са тачком VI Програма који је усвојила Скупштина општине.

За накнаду члановима, које је општина Пријепоље именovala као представнике у међуопштинску радну групу за припрему Регионалног плана управљања отпадом у општина Пријепоље, Прибој и Нова Варош, исплаћен је износ од 234 хиљаде динара.

Ревизијом узорковане документације утврђено је следеће:

– накнада члановима међуопштинске радне групе, у износу од 234 хиљаде динара, извршена је без правног основа, јер нам у току ревизије није презентован акт о начину исплате и висини накнаде, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему,

– за четири члана међуопштинске радне групе, који су запослени у Општинској управи, исплаћена је накнада у износу од 117 хиљада динара, те је наведени износ више исказан на конту 424611 Услуге очувања животне средине, а исти износ мање је исказан на конту 416132 – Накнаде члановима комисија.

У области функције 810 Услуге рекреације и спорта

Спортски савез општине Пријепоље основан је од стране спортских клубова као самостална спортска организација удружених савеза, клубова, удружења, клубова и комисија. Скупштина спортског савеза је донела одлуку о Програму рада Спортског савеза за 2012. годину, на који није дата сагласност од стране Скупштине општине Пријепоље. Средства за финансирање овог савеза обезбеђена су Одлуком о буџету општине Пријепоље на функцији 810 Услуге рекреације и спорта у износу од 22.995 хиљада динара, а укупно пренета средства савезу износе 22.693 хиљада динара.

424231 Услуге спорта

Евидентирани расходи на овом конту износе 17.393 хиљаде динара. Ова средства општина је пренела Спортском савезу, а спортски савез је преносио спортским клубовима, члановима савеза на основу рачуноводствене документације.

Ревизијом узорковане документације утврђено је следеће:

- општина Пријепоље није донела акт којим би уредила ближе услове, критеријуме, начин и поступак доделе средстава из буџета јединице локалне самоуправе за финансирање у области спорта, што је супротно члану 138. Закона о спорту и члану 56. Закона о буџетском систему,
- Скупштина општине Пријепоље није усвојила годишњи програм рада Спортског савеза и није усвојила извештај о коришћењу средстава буџета, што је супротно члану 110. и 138. Закона о спорту и члану 56. Закона о буџетском систему,
- пренос средстава спортском савезу у износу од 17.393 хиљада динара неправилно је евидентиран на конту 424231 Услуге спорта, уместо на конту 481900 Дотације осталим непрофитним институцијама, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима општине Пријепоље да:

- *накнаде члановима скупштинских одбора и комисија, специјализоване услуге и дотације спортским организацијама евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру,*
- *доделу средстава за пројекте заштите животне средине спроводе путем конкурса,*
- *донесу акт којим ближе уређују услове, критеријуме, начин и поступак доделе средстава из буџета јединица локалне самоуправе.*

ЈП Дирекција за изградњу „Пријепоље“ Пријепоље

424411 Услуге одржавања аутопутева

На овом конту евидентиран је расход у износу од 40.475 хиљада динара и односи се на одржавање путева и улица на територији општине Пријепоље, чишћење снега и набавка саобраћајне сигнализације. На основу Одлуке председника општине о проглашењу ванредне ситуације за територију општине Пријепоље, закључен је уговор са „Тргошпед“ доо Пријепоље за чишћење снега. На основу фактура извршено је плаћање овом добављачу у износу од 1.811 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације утврђено је следеће:

- плаћање услуге чишћења снега у износу од 1.811 хиљада динара више је исказано на конту 424411 Услуге одржавања аутопутева, а исти износ мање је исказан на конту 423911

Остале опште услуге, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру,

– након поступка јавне набавке закључени су уговори о извођењу радова на поправци путева и улица на територији општине Пријепоље, у којима се као наручиоци јављају Дирекција за изградњу „Пријепоље“ и Месна заједница. Плаћања у износу 4.707 хиљада динара за поправку улица и путева, извршено на основу фактура и привремених ситуација, више је исказано на конту 424411 Услуге одржавања аутопутева, а исти износ мање је исказан на конту 425191 Текуће поправке и одржавање осталих објеката.

–

424451 Услуге одржавања националних паркова и природних површина

Евидентиран је расход у износу од 6.269 хиљада динара. На основу узорковане документације утврђено је да су након поступака јавне набавке закључени уговори о крпљењу ударних рупа асфалтом на путевима, улицама и тротоарима за шта је плаћено на основу привремене ситуације 263 хиљаде динара, за санацију јавне расвете плаћено 2.725 хиљада динара, за комунално опремање грађевинске парцеле плаћено је на основу привремене ситуације 1.220 хиљада динара и за поправку дела пута Клисурсица-Брод засеок Гувниште плаћено је 298 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације утврђено је следеће:

– услуге поправке дела пута и асфалтирање ударних рупа на путевима, у износу од 561 хиљада динара више су исказане на конту 424451 Услуге одржавања националних паркова и природних површина, а исти износ мање је исказан на конту 425191 Текуће поправке и одржавање осталих објеката.

Пропоручујемо одговорним лицима ЈП Дирекција за изградњу „Пријепоље“ Пријепоље да евидентирање услуге чишћења снега и одржавање путева и улица врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.12. Текуће поправке и одржавање – конто 425000

Група 425000 - Текуће поправке и одржавање садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи поправке и одржавања зграда и објеката и опреме.

У 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	1.614	1.614	1.222	1.821	113	149
2	Дирекција за изградњу Пријепоље	108	108	8.936	11.000	10.185	123
3	Месне заједнице	8.637	8.637	8.542	8.542	99	100
4	Укупно организационе јединице	1.722	1.722	10.158	12.821	745	126
5	УКУПНО ОПШТИНА ПРИЈЕПОЉЕ- конто 425000	25.748	25.736	25.121	28.977	113	115

1) Општинска управа

425222 Рачунарска опрема

Евидентиран расход у износу од 814 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације утврђено је следеће:

- за услуге одржавања софтвера Институту „Михајло Пупин“, Београд исплаћен је износ од 399 хиљада динара, на основу фактура које нису потписане од стране одговорног лица те се нисмо могли уверити да су услуге и извршене, што је није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству,
- расход за услуге одржавања софтвера у износу од 399 хиљада динара неправилно је више исказан на конту 425222 Рачунарска опрема, а исти износ мање је исказан на конту 423212 Услуге одржавања софтвера, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,
- за куповину тонера за штампаче исплаћено је 123 хиљаде динара ПТУ „Специјал“ о.д. Пријепоље, те је овај више исказан на конту 425222 Рачунарска опрема, а исти износ мање је исказан на конту 426111 Канцеларијски материјал, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима општине Пријепоље да услуге одржавања софтвера и канцеларијски материјал евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

ЈП Дирекција за изградњу „Пријепоље“ Пријепоље

425191 Текуће поправке и одржавање осталих објеката

Евидентиран је расход на овом конту у износу од 8.855 хиљада динара. Дирекција за изградњу „Пријепоље“ Пријепоље је, након спроведеног поступка јавне набавке за зимско чишћење и одржавање путних праваца на територији општине (по партијама за сваки путни правац), закључила више уговора са „Тргошпед“ доо Пријепоље.

Ревизијом узорковане документације утврђено је следеће:

- за услуге зимског чишћења и одржавања путева плаћен износ од 3.204 хиљаде динара добављачу „Тргошпед“ доо Пријепоље, више је исказан на конту 425191 Текуће поправке и одржавање осталих објеката, а исти износ мање је исказан на конту 423911 Остале опште услуге.

Након закључених уговора о јавној набавци за санације, поправке и асфалтирање ударних рупа на путевима и улицама, плаћено је по основу привремених ситуација 1.008 хиљада динара.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП Дирекције за изградњу „Пријепоље“ да евидентирање услуга чишћења и одржавања путева врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Месне заједнице

425191 Текуће поправке и одржавање осталих објеката

На овом конту евидентиран је расход у износу од 3.650 хиљада динара и односи се на пренос средстава месној заједници Сељашница, по основу захтева, за санацију путева и изградњу колектора фекалне канализације у МЗ Сељашница. МЗ Сељашница је након закључених уговора о јавној набавци, извршила плаћања на основу привремених ситуација. Ревизијом узорковане документације утврђено је следеће:

- МЗ Сељашница исказала је расход у износу од 641 хиљаду динара за одржавање путева, супротно члану 43. Одлуке о општинским и некатегорисаним путевима општине Пријепоље и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Пријепоље да средства за одржавање путева преносе предузећу коме су наведени послови поверени у складу са Одлуком о општинским и некатегорисаним путевима.

4.1.4.13. Материјал – конто 426000

Група 426000- Материјал садржи синтетичка конта на којима се књижи набавка материјала (административни материјал, материјали за пољопривреду, материјали за образовање и усавршавање запослених, материјали за саобраћај, материјали за одржавање хигијене и угоститељство, материјали за посебне намене и друго).

У 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	2.228	2.117	767	767	36	100
2	Председник општине, општинско веће	1.076	1.076	931	931	87	100
3	Општинска управа	3.798	4.398	4.138	4.459	101	108
4	Предшколска установа „Миша Цвијовић“	5.740	5.740	6.782	6.782	118	100
5	Укупно организационе јединице	12.842	13.331	12.618	12.939	97	103
6	УКУПНО ОПШТИНА ПРИЈЕПОЉЕ- конто 426000	14.310	14.834	14.996	15.317	103	102

1) Скупштина општине. На овој позицији узорковани су расходи са две субаналитичке картице:

Канцеларијски материјал (426111)- на овом конту евидентирани су расходи у износу од 476 хиљада динара. **У узоркованој документацији утврђено је** да је плаћен рачун у износу од 15 хиљада динара који гласи на „Општински одбор Субнор“ Пријепоље, тако да је плаћање наведеног рачуна извршено без правног основа што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему.

Потрошни материјал (426911)- на овом конту евидентирани су расходи у износу од 240 хиљада динара. *На основу узорковане документације нису утврђене неправилности.*

2) Председник општине и Општинско веће. На овој позицији узорковани су износи са 5 субаналитичких картица.

Материјали за образовање (426321)- на овом конту евидентирани су расходи у износу од 143 хиљаде динара. **На основу узорковане документације утврђено је** да рачун у износу од 82 хиљаде динара није потписан од стране лица које је робу примило нити смо се на други начин могли уверити да је роба примљена, тако да је пренос у наведеном износу извршен без валидне рачуноводствене документације што није у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Остали материјал за превозна средства (426491)- на овом конту евидентирани су расходи у износу од 39 хиљада динара. *На основу узорковане документације нису утврђене неправилности.*

Гориво (426411)- на овом конту евидентирани су расходи у износу од 633 хиљаде динара. Општина Пријепоље је након два покренута поступка јавне набавке и донетих Одлука о обустави поступка јавне набавке добара (разлог за обуставу поступка: није било поднетих понуда), закључила уговор за набавку горива са „Лукоил Србија“ ад Београд. Општина Пријепоље у 2012. години није интерним актом уредила услове и начин коришћења службених возила општине, док је у 2013. години донет је акт којим се ови услови дефинишу.

Потрошни материјал (426911)- на овом конту евидентирани су расходи у износу од 58 хиљада динара. *На основу узорковане документације нису утврђене неправилности.*

Остали материјал за посебне намене (426919)- на овом конту евидентирани су расходи у износу од 26 хиљада динара. *На основу узорковане документације нису утврђене неправилности.*

3) Општинска управа. На овој позицији узорковани су расходи са осам субаналитичких картица.

Канцеларијски материјал (426111)- на овом конту евидентирани су расходи у износу од 2.073 хиљаде динара. *На основу узорковане документације нису утврђене неправилности.*

Расходи за радну униформу (426121)- на овом конту евидентирани су расходи у износу од 136 хиљада динара. *На основу узорковане документације нису утврђене неправилности.*

Стручна литература за редовне потребе запослених (426311)- на овом конту евидентирани су расходи у износу од 95 хиљада динара. *На основу узорковане документације нису утврђене неправилности.*

Стручна литература за образовање запослених (426312)- на овом конту евидентирани су расходи у износу од 153 хиљада динара. *На основу узорковане документације нису утврђене неправилности.*

Бензин (426411)- на овом конту евидентирани су расходи у износу од 605 хиљада динара. **У узоркованој документацији утврђено је:**

– Исплаћена је готовина за гориво у износу од 12 хиљада динара што је супротно Уредби о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника у делу накнаде за коришћење сопственог возила у службене сврхе.

– Расход у износу од 237 хиљада динара је погрешно евидентиран на конту 426312- Бензин уместо на конту 426191- Остали административни материјал, с обзиром да се ради о рачуну за обрасце и уверења из матичних књига.

Хемијска средства за чишћење (426811)- на овом конту евидентирани су расходи у износу од 164 хиљаде динара. *На основу узорковане документације нису утврђене неправилности.*

Потрошни материјал (426911)- на овом конту евидентирани су расходи у износу од 574 хиљаде динара. **На основу узорковане документације** утврђено је да су расходи у износу од 285 хиљада динара погрешно евидентирани на овом субаналитичком конту уместо на конту 426111-Канцеларијски материјал.

Остали материјал за посебне намене (426919)- на овом конту евидентирани су расходи у износу од 70 хиљаде динара. *На основу узорковане документације нису утврђене неправилности.*

Препоручујемо одговорним лицима општине Пријепоље да евидентирање расхода врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, да плаћања врше на основу валидне рачуноводствене документације и да се придржавају Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

4) Предшколска установа „Миша Цвијовић“. На овој позицији узорковани су расходи са шест субаналитичких конта.

Канцеларијски материјал (426111)- на овом конту евидентирани су расходи у износу од 153 хиљаде динара. *На основу узорковане документације нису утврђене неправилности.*

Стручна литература за редовне потребе запослених (426311)- на овом конту евидентирани су расходи у износу од 125 хиљада динара. *На основу узорковане документације нису утврђене неправилности.*

Бензин (426411)- на овом конту евидентирани су расходи у износу од 220 хиљаде динара. *На основу узорковане документације нису утврђене неправилности.*

Материјал за образовање (426611)- на овом конту евидентирани су расходи у износу од 791 хиљаде динара. **На основу узорковане документације утврђено је:**

– за куповину књига у укупном износу од 485 хиљада динара није спроведена јавна набавка што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.

Хемијска средства за чишћење (426811)- на овом конту евидентирани су расходи у износу од 527 хиљаде динара. За набавку хемијских средстава спроведена је јавна набавке мале вредности на основу које је закључен уговор са „Лала“ ппуод Пријепоље. **На основу узорковане документације утврђено је:**

– Наведени уговор не садржи уговорену вредност, што је супротно члану 462. став 1. Закона о облигационим односима и члану 56. Закона о буџетском систему.

Намирнице за припремање хране (426823)- на овом конту евидентирани су расходи у износу од 4.662 хиљаде динара. Предшколска установа је за набавку намирница за припремање хране спровела јавну набавку мале вредности спроведену у партијама (процењена вредност јавне набавке износи 3.200 без пдв-а) на основу које су закључени уговори са изабраним понуђачима. На основу закључених уговора у 2012. години за набавку намирница утрошено је 4.290 хиљада динара.

На основу узорковане документације у поступку ревизије утврђено је:

– Предшколска установа је спровела јавну набавку мале вредности у износу од 4.290 хиљада динара, уместо отвореног поступка што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама, члану 33. Закона о буџету РС за 2012. годину и члану 57. Закона о буџетском систему.

– Закључени уговори не садрже уговорену вредност што је супротно члану 462. став 1. Закона о облигационим односима и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Миша Цвијовић“ да приликом набавке добара поступају у складу са Законом о јавним набавкама, као и да закључују уговоре у складу са Законом о облигационом односима.

4.1.4.14. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, конто-451000

Група 451000 - Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама садржи синтетичка конта текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама и капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама. У 2012. години исказано је укупно 28.823 хиљада динара субвенција јавним нефинансијским предузећима и организацијама.

У 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	34.666	36.152	31.990	30.388	84	95
2	УКУПНО ОПШТИНА ПРИЈЕПОЉЕ- конто 451000	30.650	35.136	28.822	27.220	77	94

1) Општинска управа

У области функције Развој заједнице 620

451191 Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима

На овом конту евидентиран је расход од 2.777 хиљада динара и односи се на трошкове канцеларије за младе.

Ревизијом узорковане документације утврђено је следеће:

– расходи који се односе на Канцеларију за младе, погрешно су планирани и евидентирани на групи конта 451 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама. Из узорковане документације утврђено је да су расходи за електричну енергију и закуп простора у износу од 173 хиљаде динара мање евидентирани на групи конта 421 Стални

трошкови, за услуге по уговору у износу од 248 хиљада динара мање евидентирани на групи конта 423 – Услуге по уговору, а за куповину канцеларијског намештаја и рачунарске опреме у износу од 699 хиљада динара мање евидентирани на групи конта 512 – Машине и опрема, а износ од 1.120 хиљада динара више је исказан на групи конта 451 Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, што није у складу са Правилником о стандардном класификационим оквиром и контном плану за буџетски систем.

– расходи за канцеларију за младе погрешно су планирани, извршени, евидентиран на функцији 620 Развој заједнице, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У области функције 420 Пољопривреда на име текућих субвенција за пољопривреду исплаћено је 23.164 хиљаде динара.

451141 Текуће субвенције за пољопривреду

Према Правилнику о критеријумима за доделу средстава за угинуле и страдале домаће животиње²⁴ и Правилнику о изменама и допунама²⁵, Служба за пољопривреду сачинила је предлог за надокнаду штете за угинуле и страдале домаће животиње. Закључцима Општинског већа одобрена је исплата накнаде штете домаћинствима који су претрпели штету у сточном фонду.

Ревизијом узорковане документације утврђено је следеће:

– исплаћена је накнада пољопривредницима који су претрпели штету у сточном фонду у износу од 2.483 хиљаде динара. Наведени износ више је исказан на конту 451141 Текуће субвенције за пољопривреду, а исти износ мање је исказан на конту 484000 Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Након спорведеног поступка јавне набавке, закључен је уговор о јавној набавци 50 расних јуница са „Интеркомерц“ ад Београда, а укупна уговорена вредност износи 12.312 хиљада динара са ПДВ. Након спроведеног Конкурса о условима и начину доделе приплодних јуница, закључени су уговори са пољопривредним газдинствима којима су јунице додељене. Ревизијом узорковане документације утврђено је да су плаћање у износу од 12.066 хиљада динара „Интеркомерц“ ад Београд, извршено је на основу фактура.

Након поступака јавних набавки, општина Пријепоље је закључила уговор са „Расадник Качаревић Верко“ пр Топола – Винча о куповини садница воћа на износ од 1.988 хиљада динара и са Институтом за воћарство из Чачка за куповину садница малина на износ од 1.848 хиљада динара. Саднице су након јавног обавештења додељене пољопривредницима закључком Одбора за пољопривреду Скупштине општине Пријепоље. Са пољопривредницима су закључени појединачни уговори о суфинансирању куповине садног материјала, при чему се у сваком наводи број и вредност садница које општина испоручује као и износ који обезбеђује пољопривредни произвођач уплатом на рачун прихода општине. *На основу узорковане документације нису утврђене неправилности.*

Општинско веће општине Пријепоље основало је следеће комисије: Комисија за израду програма пољопривредног земљишта, Комисија за давање мишљења на програм пољопривредног земљишта и Комисија за спровођење поступка јавног огласа и одлуке о

²⁴ „Службени гласник општине Пријепоље“ бр. 39/2006

²⁵ „Службени гласник Општине Пријепоље“ број 46/2007

давању пољопривредног земљишта у закуп. Накнаде за рад ових комисија исплаћене су у износу од 407 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације утврђено је следеће:

– накнаде за рад наведених комисија исплаћене у износу од 407 хиљада динара неправилно су евидентирани на конту 451141 Текуће субвенције у пољопривреди, а износ од 370 хиљада динара мање је исказан на конту 416132 Накнаде члановима комисија и износ од 37 хиљада динара мање је евидентиран на конту 423591 Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима општине Пријепоље да накнаде штете пољопривредницима, накнаде члановима комисија и расходе за канцеларију за младе планира, извршава и евидентира у складу Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и да финансирање пољопривреде врши у складу са законом.

4.1.4.15. Субвенције приватним предузећима - конто 454000

У 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	0	0	0	3.510	/	/
2	УКУПНО ОПШТИНА ПРИЈЕПОЉЕ- конто 454000	0	0	0	3.510	/	/

Налаз ревизије дат у табели више је исказан на групи конта 423- Услуге по уговору што је детаљније објашњено у тачки 4.1.4.10. Извештаја.

4.1.4.16. Трансфери осталим нивоима власти – конто 463000

Ова економска класификација садржи текуће трансфере осталим нивоима власти и капиталне трансфере осталим нивоима власти.

У 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	166.247	169.860	160.971	151.496	89	94
2	УКУПНО ОПШТИНА ПРИЈЕПОЉЕ- конто 463000	166.247	169.860	160.971	151.496	89	94

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

Укупно утрошена средства за текуће трансфере осталим нивоима власти износе 151.970 хиљада динара.

Општина Пријепоље је, текућим трансферима осталим нивоима власти, финансирао своје надлежности у основном образовању (девет основних школа са издвојеним одељењима којих је укупно 30), средњем образовању (три средње школе) и социјалној заштити (Центар за социјални рад „Пријепоље“) и здравственој заштити (Дом здравља Пријепоље и Општа болница Пријепоље).

463111 Текући трансфери нивоу Републике

Основно образовање је финансирано у износу 85.801 хиљаде динара, на основу планираних апропријација у Одлуци о буџету у оквиру функције 912 – Основно образовање.

Текући трансфери основним школама за плаћање расхода за запослене извршени су у износу од 17.209 хиљада динара, за коришћење роба и услуга 63.954 хиљаде динара, за остале расходе 401 хиљада динара и за основна средства 4.185 хиљада динара. Наведени расходи су извршавани на основу захтева за пренос средстава са приложеном рачуноводственом документацијом.

Ревизијом узорковане документације утврђено је следеће:

– основним школама пренет износ од 4.185 хиљада динара за изградњу зграда и објеката и куповину опреме, више је исказан на конту 463111- Текући трансфери нивоу Републике, а исти износ мање је исказан на конту 463200 - Капитални трансфери осталим нивоима власти, што није у складу са Правилником стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Средње образовање је финансирано у износу 42.317 хиљада динара, на основу планираних апропријација у Одлуци о буџету у оквиру функције 920 – Средње образовање.

Текући трансфери средњим школама за плаћање расхода за запослене извршени су у износу од 7.145 хиљада динара, за коришћење роба и услуга 33.193 хиљаде динара и за основна средства 1.452 хиљаде динара. Наведени расходи су извршавани на основу захтева за пренос средстава са приложеном рачуноводственом документацијом.

Ревизијом узорковане документације утврђено је следеће:

– основним школама пренет износ од 1.453 хиљаде динара за изградњу зграда и објеката и куповину опреме, више је исказан на конту 463111- Текући трансфери нивоу Републике, а исти износ мање је исказан на конту 463200 - Капитални трансфери осталим нивоима власти, што није у складу са Правилником стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима општине Пријепоље да евидентирање средстава пренетих основним и средњим школама, врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Текући трансфери осталим нивоима власти за **финансирање социјалне заштите** се извршавају на основу Одлуке о правима и услугама у социјалној заштити општине Пријепоље²⁶ коју је донела Скупштина општине. Наведеном одлуком су, Центру за социјални рад у Пријепољу, поверени послови социјалне заштите за чије финансирање су пренета средства у износу од 22.897 хиљада динара.

Чланом 32. Одлуке о правима и услугама у социјалној заштити уређено је да на број и структуру стручних радника потребних за извршење послова из ове Одлуке сагласност даје Општинско веће. У току ревизије није нам презентован акт којим се прописује број и структура стручних радника који се финансирају из буџета.

Увидом у документацију утврдили смо да је из буџета општине за финансирање плата 1 запосленог радника Центра за социјални рад, утрошено 1.221 хиљада динара. Уз

²⁶ „Службени гласник општине Пријепоље“ број 4/2011

захтев Центра за социјални рад су приложени ПП ОД и ПП ОПЈ обрасци, али за све запослене раднике Центра.

Члан 5. Одлуке о правима и услугама у социјалној заштити општине Пријепоље предвиђа право на једнократну помоћ у натури, новчаном износу и новчаној накнади за добровољно радно ангажовање. Пренос средстава за исплату једнократних помоћи у износу од 11.318 хиљада динара је извршен на основу месечних захтева Центра за социјални рад, са приложеним списковима лица која су остварила ово право и појединачним новчаним износима.

Чланом 19. Одлуке уређено је пружање помоћи у кући за одрасла и инвалидна и стара лица. Пренос средстава за рад геронтодомаћица извршено је у износу од 6.197 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације утврђено је следеће:

– општина Пријепоље није донела акт којим се прописује број и структура стручних радника Центра за социјални рад који се финансирају из буџета, те је пренос средстава за плату запосленог у Центру за социјални рад у износу од 1.221 хиљада динара, без правног основа што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Пријепоље да донесу акт којим се прописује број и структура стручних радника Центра за социјални рад који се финансирају из буџета.

463241 Капитални трансфери нивоу општина

Општина Пријепоље је извршила текуће трансфере осталим нивоима власти за финансирање здравствене заштите у износу од 9.957 хиљада динара.

Општина Пријепоље спровела је поступка јавних набавки и закључила следеће уговоре: 1) са „Лупус медикал“ доо Београд за куповину операционе лампе, уговорена вредност износи 1.298 хиљада динара са ПДВ и 2) са „Б Браун адриа рсрб“ доо Београда за куповину батеријског моторног система за сечење и бушење костију, уговорена вредност износи 2.851 хиљада динара. Уговорима о јавној набавци уређено је да је корисник предмета уговора Здравствени центар Ужице Општа болница Пријепоље. Општина Пријепоље извршила је плаћање по основу испостављених фактура добављача које гласе на општину. Опрема је преузета од стране Опште болнице, а да није евидентирана на контима имовине општине Пријепоље.

Ревизијом узорковане документације утврђено је следеће:

– опрему купљену у износу од 4.149 хиљада динара, општина Пријепоље је дала на коришћење Општој болници Пријепоље, без правног основа, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему,

– општина Пријепоље је издатак за опрему у износу од 4.149 хиљада динара неправилно евидентирала на конту 463241 Капитални трансфери нивоу општина, а исти износ мање је исказан на конту 512510 Медицинска опрема, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Након спроведеног поступка јавне набавке закључени су уговори (1) са „Горење ГТИ“ доо Београд за ултразвучни апарат за преглед деце, уговорена вредност 2.866 хиљада динара и (2) са ауто кућом „Ракета“ ад Севојно за куповину једног путничког и једног теренског возила марке Дачија, уговорена вредност је 2.460 хиљада динара са ПДВ. Опрема је преузета од стране Дома здравља.

Ревизијом узорковане документације утврђено је следеће:

– општина Пријепоље је издатак за опрему у износу од 5.326 хиљада динара неправилно евидентирала на конту 463241 Капитални трансфери нивоу општина, а износ од 2.866 хиљада динара мање је исказан на конту 512510 Медицинска опрема и износ од 2.460 хиљада динара на конту 512100 Опрема за саобраћај, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Купљена опрема није евидентирана на контима имовине.

Препоручује се одговорним лицима општине Пријепоље да финансирање здравствене заштите врше у оквиру своје надлежности и преко конта 464000 Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања.

4.1.4.17. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања - конто 464000

У 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	0	0	0	10.000	/	/
2	УКУПНО ОПШТИНА ПРИЈЕПОЉЕ- конто 464000	0	0	0	10.000	/	/

Налаз ревизије дат у табели више је исказан на групи конта 484- Накнаде штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока, што је детаљније објашњено у тачки 4.1.4.22. Извештаја.

4.1.4.18. Накнаде за социјалну заштиту из буџета – конто 472000

Група 472000 - Накнаде за социјалну заштиту из буџета садржи синтетичка конта, и то: накнаде из буџета у случају болести и инвалидности; за породилско одсуство; за децу и породицу; за случај незапослености; за старосне и породичне пензије из буџета; у случају смрти; за образовање, културу, науку и спорт; за становање и живот; остале накнаде из буџета.

У 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	7.500	7.500	7.247	7.559	101	104
2	УКУПНО ОПШТИНА ПРИЈЕПОЉЕ- конто 472000	7.500	7.500	7.297	7.609	101	104

За остваривање права и услуга у социјалној заштити о чијем се обезбеђењу стара општина Пријепоље, Скупштина општине Пријепоље је донела Одлуку о правима и услугама у социјалној заштити општине Пријепоље²⁷. Овом одлуком се дефинишу права: право на једнократну помоћ; право на опрему корисника за смештај у установу или другу породицу; право на путне трошкове и исхрану пролазника; право на накнаду трошкова сахране; право на бесплатан оброк.

²⁷ „Службени гласник општине Пријепоље“, број 4/2011

1) Општинска управа, функционална класификација 040 (социјална заштита из буџета). На овој позицији узорковани су расходи са четири субаналитичке картице.

Студентске стипендије (472714)- на овом конту евидентиран је расход у износу од 196 хиљада динара, и утврђено је да је наведени расход погрешно евидентиран на овом конту, уместо на конту 472715- Ученичке стипендије.

Ученичке стипендије (472715)- на овом конту евидентирани су расходи у износу од 972 хиљада динара, који се односе на пренос средстава Фонду за стипендирање ученика – младих талената средњих школа. Фонд је основан Одлуком о оснивању фонда (фондације) за стипендирање ученика- младих талената средњих школа општине Пријепоље, који је донела Скупштине општине Пријепоље на седници одржаној 29.12.1995. године. Стипендије ученицима су додељене на основу донете Одлуке о додели стипендија ученицима- младим талентима средњих школа чији родитељи имају пребивалиште на подручју општине Пријепоље за школску 2011/2012, коју је донео Управни одбор Фонда за стипендирање ученика а у складу са Правилником о критеријумима и мерилима за доделу стипендија ученицима.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је:

– Приликом исплате стипендија ученицима није вођен дневник благајне, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетско рачуноводству.

Исхрана и смештај ученика (472717)- евидентирани су расходи у износу од 243 хиљаде динара, који се односе на новчану накнаду за школовање деце ометене у развоју. *На основу узорковане документације у поступку ревизије носу утврђене неправилности.*

Једнократна помоћ (472931)- евидентирани су расходи у износу од 5.397 хиљада динара. У узоркованој документацији утврђено је да се ови расходи односе на:

– Новчане награде ученицима средњих школа, у укупном износу од 1.007 хиљада динара, на основу Одлуке о додели новчаних награда младим талентима – ученицима средњих школа чији родитељи имају пребивалиште на територији општине Пријепоље, коју је донела Скупштина општине Пријепоље.

– Новчане награде студентима, у укупном износу од 955 хиљада динара, на основу Одлуке о додели једнократне новчане награде студентима чији родитељи имају пребивалиште на територији општине Пријепоље, коју је донела Скупштина општине Пријепоље.

– Једнократне новчане помоћи породиљама, у укупном износу од 2.078 хиљада динара, на основу Одлуке о додели једнократне новчане помоћи породиљама које имају пребивалиште на територији општине Пријепоље, коју је донела Скупштина општине Пријепоље.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је следеће:

– Расходи у износу од 197 хиљада динара се односе на исплате стипендије ученицима средњих школа чиме је овај расход погрешно евидентиран на овом конту, уместо на конту 472715- Ученичке стипендије.

– Износ од 158 хиљада динара односи се на пренос средстава удружењу Планинарски клуб „Камена Гора“, чиме је наведени расход погрешно евидентиран на овом конту, и тиме више исказан на групи конта 472- Накнаде за социјалну заштиту из буџета, уместо на конту 481- Дотације невладиним организацијама, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Наведени расход је пренет удружењу без спроведеног јавног конкурса што је супротно члану 38. Закона о удружењима.

Препоручујемо одговорним лицима општине Пријепоље да евидентирање дотација невладиним организацијама врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.19. Дотације невладиним организацијама – конто 481000

Група 481000 - Дотације невладиним организацијама садржи синтетичка конта, и то: Дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима; и Дотације осталим непрофитним институцијама.

У 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	22.672	23.277	19.257	14.204	61	74
2	УКУПНО ОПШТИНА ПРИЈЕПОЉЕ- конто 481000	22.672	23.277	19.257	14.204	61	74

1) Општинска управа. На овој позицији узорковани су износи са пет субаналитичких картица.

Дотације непрофитним здравственим организацијама (481111)- на овом конту евидентирани су расходи у износу од 5.583 хиљада динара.

Расходи у износу од 5.500 хиљада динара евидентирани су приликом преноса средстава буџета на наменски подрачун број: 840-2607741-52, који је у оквиру КРТ општине Пријепоље, отворен за потребе спровођење локалних избора. Пословне трансакције нису евидентирани према стварној намени потрошње (накнаде за рад комисије, трошкова материјала и др.). На захтев ревизије, Одељење за привреду, буџет и финансије је сачинило преглед стварне потрошње која је извршена са наведеног подрачуна.

У поступку ревизије утврђено је следеће:

- Општина Пријепоље је исказала расходе за дотације невладиним организацијама (група конта 481000) више за 5.500 хиљаду динара (износ од 4.500 хиљада динара евидентиран на конту 481111- Дотације непрофитним здравственим организацијама и износ од 1.000 хиљада динара евидентиран на конту 481991- Дотације осталим непрофитним институцијама), а расходе за: накнаде члановима комисија (конто 416132) мање за 430 хиљада динара; трошкове платног промета (конто 421111) мање за 21 хиљада динара; остале услуге штампања (конто 423419) мање за 538 хиљада динара; накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија (конто 423591) мање за 3.914 хиљаде динара; репрезентација (конто 423711)- мање за 22 хиљаде динара; и канцеларијски материјал (конто 426111) мање за 198 хиљада динара, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Износ од 175 хиљада динара је расподељен на девет радника општинске управе који су били ангажовани за локалне изборе (у износима од пет хиљада до тридесетипет хиљада динара), док је износ од 66 хиљада динара расподељен на курире који били ангажовани на отварању школа на дан локалних избора.

На основу члана 58. Закона о локалним изборима, одредбе Закона о избору народних посланика се сходно примењују и на избор одборника. У члану 98. Закона о избору народних посланика је прописано да Републичка изборна комисија подноси захтев за доделу средстава са спецификацијом укупних трошкова, што не подразумева право на доношење одлуке о накнадама које се исплаћује из средстава буџета.

Општинска изборна комисија општине Пријепоље је на седници одржаној 04.04.2012. године, донела Одлуку о накнадама за рад Општинске изборне комисије на спровођењу избора за одборнике Скупштине општине Пријепоље, чиме је сама одредила висину накнаде, без претходно утврђених критеријума, и то: за председника, члановима и њиховим заменицима и секретару Општинске изборне комисије одређена је накнада у износу од 150 хиљада динара, док је председнику, заменику председника и секретару накнада увећана за 30% док је члановима и заменицима чланова Општинске изборне

комисије у проширеном саставу припала накнада у износу од 20 хиљада динара. Накнаде члановима бирачких одбора су исплаћиване сходно одлуци Републичке изборне комисије, по којој су утврђене у износу од две хиљаде динара члановима и заменицима чланова бирачког одбора у сталном и проширеном саставу и износ од 2,5 хиљаде динара за председника и заменика председника бирачког одбора.

У поступку ревизије утврђено је следеће:

Општинска управа је исплатила накнаде за рад изборне комисије у износу од 5.500 хиљада динара, без претходно утврђених критеријума за исплату накнада и без обелодањивања висине наведене исплате.

Препоручујемо одговорним лицима општине Пријепоље да за исплату накнада за рад локалне изборне комисије утврде критеријуме као и да врше обелодањивање извршених накнада.

Расходи у износу од 681 хиљаду динара, односе на дотације удружењима: Удружењу особа са развојним сметњама „Једнакост“ Пријепоље у износу од 589 хиљада динара и Удружењу „Међуопштинска организација савеза слепих- Пријепоље“ у износу од 92 хиљаде динара.

У поступку ревизије утврђено је следеће:

– Средства која су додељена удружењима у износу од 681 хиљаду динара извршена су без спроведеног јавног конкурса супротно члану 38. Закона о удружењима, те је на тај начин поступљено супротно члану 56. Закона о буџетском систему који прописује да преузете обавезе које су настале у супротности са овим законом или другим прописом не могу се извршавати на терет консолидованог рачуна трезора.

– Удружење „Једнакост“ је износ од 481 хиљаду динара исплатило физичком лицу које је уједно и председник истог удружења, а на основу закљученог уговора о ауторском делу. Утврђено је да предмет уговора није ауторско дело, што није у складу са Законом о ауторским и сродним правима.

Дотације верским заједницама (481931)- на овом конту евидентирани су расходи у износу од 1.224 хиљаде динара, који се односе на дотације: Исламској заједници Србије у износу од 824 хиљада динара, Српској православној цркви у износу од 200 хиљада динара и Бошњачкој културној заједници у износу од 200 хиљада динара. Верске заједнице су се молбом обраћале општини Пријепоље за новчана средства, на основу чега је Општинско веће доносило Закључак о висини одобрених средстава.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је следеће:

– Верске заједнице нису правдала добијена средства у износу од 1.024 хиљаде динара, те је исплата новчаних средстава у наведеном износу извршена без валидне рачуноводствене документације супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

– Износ од 200 хиљада динара је пренет Бошњачкој културној заједници за помоћ организовања манифестације „Бајрамски дани бошњачке културе“ без спроведеног јавног конкурса и без правдања пренетих средстава што је супротно члану 38. Закона о удружењима и члану 56. Закона о буџетском систему.

Дотације осталим удружењима грађана (481941)- евидентирани су расходи у износу од 379 хиљада динара.

У узоркованој документацији утврђено је да се расходи у укупном износу од 142 хиљаде динара односе на дотације: Удружењу особа са развојним сметњама „Једнакост“ Пријепоље у износу од 83 хиљаде динара и Удружењу мултипле склерозе Златиборског округа- Ужице у износу од 50 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је следеће:

– Средства која су додељена удружењима у износу од 142 хиљаду динара извршена су без спроведеног јавног конкурса супротно члану 38. Закона о удружењима, те је на тај начин поступљено супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

–

Дотације политичким странкама (481942)- евидентирани су расходи у износу од 847 хиљада динара.

Општинско веће општине Пријепоље, донело је Закључак на седници одржаној 28.04.2009. године, по којем се одобрава плаћање закупа у износу од 15 хиљада динара месечно за „коришћење пословних просторија одборничким групама које су образоване у Скупштини општине Пријепоље, а немају своје просторије потребне за рад одборничке групе“. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 180 хиљада динара који су утрошени за ове намене у 2012. години.

На основу Закона о финансирању политичких странака, за трошкове финансирања изборне кампање пренет је политичким странкама износ од 667 хиљада динара, док је са групе конта 417000- Посланички додатак пренет износ од 156 хиљада динара који се односи на финансирање редовног рада политичких странака чији су кандидати изабрани за одборнике.

У поступку ревизије утврђено је следеће:

– На основу поменутог Закључка исплаћено је политичким странкама укупно у 2012. години 180 хиљада динара супротно члану 4. Закона о финансирању политичких странака и члану 56. Закона о буџетском систему.

– У току 2012. године није вршено финансирање редовног рада политичких странака у складу са Законом о финансирању политичких странака у прописаном року (сваког месеца до десетог у месецу за претходни месец), већ је извршен пренос само за један месец одређеним политичким странкама што је супротно члану 4. Закона о финансирању политичких странака и члану 16. Закона о финансирању политичких активности.

Препоручујемо одговорним лицима општине Пријепоље да поступају у складу са Законом о финансирању политичких активности.

Дотације осталим непрофитним институцијама (481991)- на овом конту евидентирани су расходи у износу од 10.697 хиљада динара.

Општина Пријепоље је уредила критеријуме, услове, начин и поступак финансирања пројеката донетом Одлуком о начину финансирања пројеката невладиних организација из буџета општине Пријепоље²⁸. На основу објављеног јавног конкурса за финансирање пројеката невладиних организација из буџета општине Пријепоље за 2012. годину додељена су средства у износу од 2.000 хиљада динара. Општина Пријепоље је са удружењима којима су одобрена средства за спровођење пројеката, закључивала уговоре на основу којих су удружења била у обавези да у року од 30 дана од дана реализације пројекта, а најкасније до 01.02.2012. године поднесу Комисији за спровођење конкурса и Општинском већу Извештај о реализацији одобреног пројекта и утрошку средстава.

У узоркованој документацији утврђено је следеће:

– Удружења **нису правдала** добијена средства документацијом у укупном износу од 770 хиљада динара, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, и то:

- Удружење грађана ”Телеинформатички центар” Пријепоље, у износу од 80 хиљада динара;

²⁸ Службени гласник општине Пријепоље, број 7/2010

- Центар за заштиту људских права и толеранцију- Полимље, у износу од 150 хиљада динара;
- Удружење грађана рафтинг клуб „Лим-Лучице”, у износу од 170 хиљада динара;
- Удружење грађана „Лимски дарови”, у износу од 270 хиљада динара.
- Удружење грађана „Бошњачка културна заједница”, у износу од 100 хиљада динара.

Удружења „Теле-информатички центар“ Пријепоље, „Лим Лучице“, „Лимски дарови“, „Бошњачка културна заједница“ су у поступку спровођења ревизије, накнадно доставила документацију којом правдају добијена средства.

Остали расходи евидентирани на овом конту односе се на дотације:

- Дотације Црвеном крсту Пријепољу, у износу од 3.994 хиљада динара.
- Дотације удружењу Међуопштинска организација Савез Слепих Србије, у износу од 89 хиљада динара, удружењу Једнакост из Пријепоља у износу од 300 хиљада динара.
- Дотације Српској Православној црквеној општини Пријепоље у износу од 844 хиљада динара.
- За чланарине у Сталној конференцији градова и општина- Савезу градова и општина, плаћен је износ од 244 хиљаде динара.

У поступку ревизије утврђене су следеће неправилности:

- Средства пренета Црвеном крсту у износу од 3.994 хиљада динара извршена су без донетог годишњег програма и финансијског плана Црвеног крста, што је супротно члану 13. Закона о црвеном крсту, по којем се средства која су обезбеђена из буџета јединице локалне самоуправе опредељују у складу са годишњим програмом рада финансијским планом који се доставља органима преко којих су средства обезбеђена, и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Црвеном крсту Пријепоље је пренето је 205 хиљада динара на основу предрачуна, те је овај пренос извршен без валидне рачуноводствене документације супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Новчана средства у износу од 389 хиљада динара пренета су удружењима без спроведеног јавног конкурса супротно члану 38. Закона о удружењима.
- Удружење Једнакост није правдало добијена средства у износу од 300 хиљада динара, тако да је пренос у наведеном износу извршен без валидне рачуноводствене документације супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Српска Православна црквена општина Пријепоља није правдала пренета средства валидном документацијом у износу од 824 хиљада динара, односно наведени износ је пренет без валидне рачуноводствене документације супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Расходи који се односе на чланарине Сталној конференцији градова и општина- Савезу градова и општина у износу од 244 хиљаде динара су погрешно евидентирани на конту 4819- Дотације осталим непрофитним институцијама, уместо на конту 4239- Остале опште услуге, чиме је овај мање исказан за наведени износ, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима општине Пријепоље да:

- да обезбеде да се сва средства за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма које реализују удружења додељују у складу са чланом 38. Закона о удружењима, на основу резултата јавног конкурса потребно је

закључити уговоре о реализовању одобрених програма, којима је између осталог потребно уредити прихваћене трошкове и начин извештавања о реализацији програма;
– да врше преносе средстава удружењима на основу валидне рачуноводствене документације;

– додације Црвеном крсту извршавају на основу Програма којим ће бити регулисане намене, висина и динамика средстава.

4.1.4.20. Порези, обавезне таксе и казне– конто 482000

Група 482000 - Порези, обавезне таксе, казне и пенали садржи синтетичка конта, и то: Остали порези, Обавезне таксе и Новчане казне и пенали.

У 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник општине, општинско веће	20	20	14	14	70	100
2	Општинска управа	1.000	1.000	875	879	88	100
3	Укупно организационе јединице	1.020	1.020	889	893	88	100
4	УКУПНО ОПШТИНА ПРИЈЕПОЉЕ-конто 482000	2.823	1.320	1.221	1.221	93	100

1) **Председник општине и општинско веће.** На овој позицији евидентирани су расходи у укупном износу од 14 хиљада динара, а узорковани су износи са два сунбаналитичка конта: Регистрација возила- (482131) и Општинске таксе- (482241). У поступку ревизије у узоркованој документацији нису утврђене неправилности.

2) **Општинска управа.** На овој позицији евидентирани су расходи у укупном износу од 879 хиљада динара, а узорковани су износи са два субаналитичка конта: Регистрација возила (482131)- у износу од осам хиљада динара, Републичке таксе (482211)- у износу од 843 хиљада динара. У поступку ревизије у узоркованој документацији нису утврђене неправилности.

4.1.4.21. Новчане казне и пенали по решењу судова – конто 483000

Група 483000 - Новчане казне и пенали по решењу судова, садржи аналитички конто на којем се књиже новчане казне и пенали по решењу судова.

У 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	42.130	42.130	62.899	62.899	149	100
2	УКУПНО ОПШТИНА ПРИЈЕПОЉЕ- конто 483000	42.352	42.352	64.658	64.658	153	100

1) Општинска управа.

Новчане казне и пенали по решењу судова (483111)- на овом конту евидентирани су расходи у износу од 62.899 хиљада динара. Расходи у износу од 48.703 хиљада динара се

односе на новчане казне које је на основу Решења Основног суда, Општина Пријепоље платила, и то за повраћај уплаћеног самодоприноса, камате, судске трошкове, адвокатске трошкове и трошкове принудне наплате.

Према писменом објашњењу руководиоца Одељења за привреду, буџет и финансије општине Пријепоље: почетком 2003. године савети 13 месних заједница донели су Одлуку о продужењу самодоприноса за подручје месне заједнице („Службени гласник општине Пријепоље“, број 7-8-9/2003). У том периоду Одељење за буџет и финансије општине Пријепоље је доставило Фонду ПИО- филијала Ужице спискове пензионера по месним заједницама, заједно са одлуком о продужењу самодоприноса, на основу које је Фонд пензионерима од 01.марта 2003. године закључно са јуном 2006. године одбијао од пензије месечно 2%. На исти начин су од зарада запослених одбијале рачуноводствене службе у оквиру органа, предузећа или других организација у којима су тужиоци запослени. Овако добијена средства су даље пребацивана на рачуне месних заједница, на чијим територијама тужиоци имају пребивалиште.

Уставни суд Србије донео је 2006. године Одлуку („Службени гласник РС“, број 66/2006) у којој се утврђује да Одлука о продужењу самодоприноса за подручје месне заједнице („Службени гласник општине Пријепоље“, број 7-8-9/2003) није у складу са Уставом и законом. Одмах по објављивању ове Одлуке није се више одбијао самодопринос од пензија и зарада тужиоца, а последњи део одбијен је у јуну 2006. године.

Укупан износ новчаних средстава који је на основу судских извршних решења, за месни самодопринос принудно наплаћен са рачуна извршења буџета општине Пријепоље у периоду од 2010.-2013. године износи 114.252 хиљада динара:

- за 2010.годину износи 110 хиљада динара,
- за 2011.годину износи 53.697 хиљада динара,
- за 2012.годину износи 48.703 хиљада динара,
- за 2013.годину износи 11.741 хиљада динара.

На захтев ревизије, општина Пријепоље је сачинила преглед о извршеним исплатама у 2012. години преко принудне наплате, и на основу унетих 1.268 предмета (од укупно 1.508) утврђени су следећи подаци:

Табела: Трошкови за исплаћени самодопринос преко принудне наплате

у 000 динара

Главни дуг	10.988
Камата	1.842
Судски трошкови	5.805
Адвокатски трошкови	15.187
Трошкови принудне наплате	6.398
Збирно	40.220

У поступку ревизије утврђено је следеће:

– Општина Пријепоље није водила евиденцију о исплаћеним новчаним казнама које се односе на исплату самодоприноса, чиме би онемогућила дупле исплате, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

– На основу накнадно сачињене аналитике лица која су наплатила месни самодопринос преко суда утврђено је следеће:

- У 2012. години општина Пријепоље је извршила дуплу исплату 49 лица, укупан износ од 330 хиљада динара (преко благајне је исплаћен износ од 330 хиљада динара, а преко судских пресуда износ од 391 хиљада динара од чега камате износе 61 хиљаду динара), тако да је наведени износ од 330 хиљада динара исплаћен без правног основа супротно члану 58. Закона о буџетском систему.

4.1.4.22. Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока – конто 484000

Група конта 48400- Накнаде штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока, обухвата синтетичка конта накнаде штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода и накнада штете од дивљачи.

У 000 динара

Р.б р	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	40.200	40.200	40.020	5.216	13	13
2	УКУПНО ОПШТИНА ПРИЈЕПОЉЕ- конто 484000	40.200	40.200	40.020	5.216	13	13

1) Општинска управа, функционална класификација 620- развој заједнице

Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода (484111)- на овом конту евидентирани су расходи у износу од 40.019 хиљада динара.

На овом конту евидентирани су расходи који се односе на пренос средстава месним заједницама општине Пријепоље ради плаћања рачуна за чишћење снега у ванредној ситуацији у укупном износу од 26.224 хиљада динара. Председник општине Пријепоље донео је, на предлог Штаба за ванредне ситуације, Одлуку о проглашењу ванредне ситуације за територију општине Пријепоље због обилних снежних падавина праћених ветром, почев од 26.01.2012. године, која је трајала до донете Одлуке о укидању ванредне ситуације за територију општине Пријепоље 27.02.2012. године.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је следеће:

– На основу члана 50. Одлуке о општинским и некатегорисаним путевима донете од стране Скупштине општине Пријепоље на седници одржаној 20.04.2011.године, уређено је да у случају елементарних непогода или прекида саобраћаја на општинском путу Управљач (Дирекција за изградњу „Пријепоље“) поступа на основу посебног плана за отклањање последица од елементарних непогода, чиме је општина преносом средства месним заједницама у износу од 26.224 хиљаде динара поступила супротно Одлуци о општинским и некатегорисаним путевима и члану 56. Закона о буџетском систему.

– Расходи у износу од 26.224 хиљаде динара за чишћење снега се односе на пренос средстава месним заједницама са функције управе што није у складу са организационом класификацијом из члана 29. Закона о буџетском систему, услед чега је наведени износ више евидентиран на групи конта 484- Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока, уместо на групи конта 423-Услуге по уговору.

– Пренос средстава месним заједницама није правдан документацијом у износу од 4.005 хиљада динара, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

– За износ од 7.812 хиљада динара су достављене фактуре добављача уз које нису приложени радни налози нити други докази из којих би се уверили да је чишћење снега и извршено, тако да је плаћање и евидентирање наведеног износа извршено без валидне документације што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- Извршен је пренос средстава месној заједници Орашац, у износу од 367 хиљада динара на основу предрачуна од добављача „Радуловић“ доо Пријепоље, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Извршен је пренос средстава месној заједници Бабине у износу од 628 хиљада динара на основу рачуна издатог од добављача с.з.р. „Yu.N.Stil“ Пријепоље. Рачун не садржи број и датум издавања као ни количину и цену извршене услуге, односно пренос је извршен без валидне рачуноводствене документације супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Износ од 1.063 хиљаду динара за санацију и поправку тротоара и пута се односе на пренес средстава месним заједницама са функције управе што није у складу са организационом класификацијом из члана 29. Закона о буџетском систему, услед чега је наведени износ више евидентиран на групи конта 484- Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока уместо на групи конта 425-Текуће поправке и одржавање.

Општина Пријепоље је на основу Споразума о утврђивању међусобних права и обавеза у реализацији програма или мера активне политике запошљавања између Националне службе за запошљавање и општине Пријепоље за 2012. годину, пренела средства у износу од 10.000 хиљада динара Националној служби за запошљавање.

У поступку ревизије утврђено је:

- Расход у износу од 10.000 хиљада динара погрешно је евидентиран на конту 484111- Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода, уместо на конту 464- Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, што није у складу са Правилником о стандардном класификационим оквиром и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима општине Пријепоље да евидентирање расхода врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систему.

4.1.4.23. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа – конто 485000

Група 485000 - Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа садржи синтетички конто - Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, на чијој се аналитици књижи накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа.

У 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	20.000	20.770	20.459	20.459	99	100
2	УКУПНО ОПШТИНА ПРИЈЕПОЉЕ- конто 485000	20.000	20.770	20.459	20.459	99	100

1) Општинска управа, функционална класификација 620- развој заједнице

Остале накнаде штете (485119)- на овом конту евидентирани су расходи у износу од 20.459 хиљада динара од чега се износ од 18.221 хиљаду динара односи се на исплате готовине грађанима којима је претходно неосновано наплаћен месни самодопринос приликом исплата зарада, плата и пензија.

Исплате су вршене на основу: потписаног вансудског поравнања, изјаве странке под пуном кривичном и материјалном одговорношћу да није поднео тужбу код основног суда у Пријепољу против општине Пријепоље и висине потврде фирми о уплаћеном самодоприносу.

У поступку ревизије утврђено је следеће:

- Подизање готовине из Управе за трезор је вршено на основу списка грађана, али се исплата није вршила на основу истога.
- Исплаћена готовина није евидентирана у дневнику благајне, а признанице које су издаване приликом исплата нису нумерисане, на једном броју истих нема датума исплате, као ни потписа лица која су вршила исплату.
- По писменом објашњењу одговорног лица спискови грађана којима је исплаћена готовина вођени су у електронској форми у виду прегледа који је формиран накнадно. По тако исказаним подацима у 2012. години исплаћено је 20.953 хиљаде динара. Разлика између више исплаћених средстава у 2012. години у односу на подигнута средства са рачуна буџета у износу од 2.732 хиљаде динара се по објашњењу одговорног лица односи на подигнута а неисплаћена средства за исте намене у 2011. години. Износ пренет из 2011. у 2012. годину у износу од 2.734 хиљада динара није евидентиран у главној као ни у помоћним књигама општине (у почетном стању).

4.1.4.24. Средства резерве – конто 499000

У групи конта 499000 - Средства резерве не спроводе се књижења, већ се у буџету исказују планирана средства која се користе према одлуци о употреби средстава сталне и текуће резерве. При спровођењу одлуке о употреби средстава сталне и текуће резерве, за исплаћени износ средстава, задужује се одговарајући субаналитички конто у класи 400000 - Текући расходи, 500000 - Издаци за нефинансијску имовину и 600000 - Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине, уз одобрење текућег рачуна.

На овој позицији остало је нераспоређених средстава у износу од 664 хиљада динара, а она се односе на средства текуће буџетске резерве од 166 хиљада динара и средства сталне буџетске резерве од 498 хиљада динара. Преостала средства у износу од 6.336 хиљада динара, расподељена су у периоду од другог ребаланса буџета Општине до краја 2012. године, сходно одредбама чл. 69. Закона о буџетском систему, што је детаљније образложено у Извештају, тачка 4.4 Остали делови финансијског извештаја, под насловом Извештај о коришћењу средстава текуће резерве буџета у 2012. години.

4.1.5. Издаци

4.1.5.1.Зграде и грађевински објекти – конто 511000

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

У 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	95.193	116.979	78.061	73.745	63	94

2	Месне заједнице	31.150	31.786	31.650	30.032	94	95
3	Укупно организационе јединице	126.343	148.765	109.711	103.777	70	95
4	УКУПНО ОПШТИНА ПРИЈЕПОЉЕ- конто 511000	150.033	171.670	130.183	124.249	72	95

1) Општинска управа

У области функције 620 – Развој заједнице

511219 Изградња осталих стамбених објеката

МЗ Бродарево је спровела поступак јавне набавке за извођење радова на изради инсталације водовода и канализације и извођење радова на изради електроинсталације ватрогасног дома у Бродареву и закључила уговор број 202/2012 од 18.10.2012. године са „ПС Тим Инжењеринг“ доо Пожега. Уговорена вредност је 3.626 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације утврђено је следеће:

- општина Пријепоље извршила је пренос средстава МЗ Бродарево у износу од 2.900 хиљада динара са функције 620 Развој заједнице у оквиру главе 3 Општинска управа што је супротно функционалној класификацији из члана 29. Закона о буџетском систему.
- Извођачу радова „ПС Тим Инжењеринг“ доо Пожега уплаћен је уговорени аванс у износу од 80% што износи 2.900 хиљада, на основу уговора и издатог предрачуна, те је плаћање извршено без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему,
- у току ревизије није нам презентован акт којим Скупштина општине Пријепоље даје сагласност да се започне извођење радова на капиталном одржавању ватрогасног дома у Бродареву, чија је уговорена вредност 3.626 хиљада динара, те је плаћање извршено без правног основа што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему,
- износ од 2.900 хиљада динара евидентиран је више на конту 511219 Изградња осталих стамбених објеката, а исти износ мање је евидентиран на конту 511300 Капитално одржавање зграда и објеката, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

511231 Аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели

Евидентиран издатак у износу од 18.851 хиљада динара.

- Општина Пријепоље, као корисник закључила је уговор са Министарством финансија и регионалног развоја, као наручиоца и привредним друштвом „Путеви“ ад Ужице као извођачем радова. Предмет уговора је изградња приступних саобраћајница ка мосту преко реке Лим, а уговорена вредност радова је 45.278 хиљада динара са ПДВ. Уговором је дефинисано да је од уговорених средстава, 30.000 хиљада динара обезбеђено Законом о буџету Републике Србије за 2011. годину, односно Одлуком о распореду и коришћењу средстава за реализацију пројеката Националног инвестиционог плана утврђених Законом о буџету Републике Србије за 2011. годину, а износ од 15.278 хиљада динара обезбеђен је Одлуком о буџету општина Пријепоље за 2011. годину. Општина Пријепоље извршила је плаћање обавезе по наведеном уговору из 2011. године, извођачу радова, у износу од 4.376 хиљада динара на основу окончане ситуације извођача радова, оверене од стране надзорног органа.
- Након спроведеног поступка јавне набавке општина Пријепоље је закључила уговор са „Сложна браћа“ доо огранак „Путеви –Златар“ Нова Варош, број 410-15-5/12 од 07.08.2012. године о набавци радова на уређењу пољских путева на територији општине Пријепоље. Уговорена вредност радова је 14.856 хиљада динара са ПДВ. Извршено је плаћање у износу од 12.338 хиљада динара на основу оверене окончане ситуације.

Ревизијом узорковане документације утврђено је следеће:

– Општина Пријепоље је закључила уговор за уређење пољских путева и извршила плаћања за извршене радове, супротно члану 43. Одлуке о општинским и некатегорисаним путевима, у којој се наводи да радове на одржавању општинских и некатегорисаних путева изводи Дирекција за изградњу „Пријепоље“ Пријепоље, којој је Скупштина општине поверила вршење ових послова и члану 56. Закона о буџетском систему.

511241 Водовод

На овом конту евидентиран је издатак од 19.074 хиљаде динара.

Поступак јавне набавке за изградњу водоводне мреже у МЗ Коловрат спровела је општина Пријепоље, по ПРАГ методологији, по захтеву донатора EU RSDP R2. Отворен је посебан наменски подрачун за финансирање ове инвестиције. Закључен је уговор са извођачем „Јединство“ ад Ужице на износ од 43.055 хиљада динара, а потом и анекс уговора по коме је укупна вредност закључена на 46.546 хиљада динара. Након тога, Министарство пољопривреде, трговине, шумарства и водопривреде – Републичке дирекције за воде и општина Пријепоље уговором су се споразумели да удруже средства ради заједничког финансирања изградње цевовода на деоници Коловрат – Суводо. На основу предрачунске вредности, Министарство се обавезало да ће обезбедити заједничко финансирање радова у износу од 15.000 хиљада динара. Плаћања су вршена по привременим и окончаној ситуацији. Укупно је плаћено добављачу 46.546 хиљада динара од чега од средстава донације 31.546 хиљада динара, а од средстава које је обезбедило Министарство 15.000 хиљада динара. Извршен је технички пријем од стране Комисије за технички преглед изведених радова, у коме се наводи да је водовод подобан за употребу и да се може издати употребна дозвола.

На основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

511341 – Капитално одржавање водовода

Евидентиран издатак од 4.879 односи се на израду пројекта доградње водовода у Бродареву и санацију градског водовода.

➤ Скупштина општине у мају 2010. године донела је стратегију одрживог развоја где је у оквиру Акционог плана предвиђена израда пројектно – техничке документације за доградњу водовода у систему „Бадањ“ . Општина Пријепоље закључила је уговор о јавној набавци услуге – израда главног пројекта водоводног система „Бадањ“ у Бродареву, број 404-14/11 од 12.08.2011. године, са „Водопроект“ доо Београд. Уговорени износ од 2.301 хиљаде динара плаћен је по основу рачуна. На основу писане информације председника општине, утврђено је да је због високе цене изградње водовода „Бадањ“, На основу објашњења одговорног лица општине, Општинско веће одлучило да се одустане од решења које нуди наведени пројекат о чему не постоји писани акт. Након тога председник МЗ Бродарево је покренуо поступак јавне набавке израде новог пројекта.

Ревизијом узорковане документације утврђено је следеће:

– износ од 2.301 хиљада динара плаћен за израду главног пројекта водовода „Бадањ“ добављачу „Водопроект“ доо Београд више је исказан на конту 511341 – Капитално одржавање водовода, а исти износ мање је исказан на конту 424900 Остале специјализоване услуге, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

➤ Управљање водоводом у Бродареву, које је било у надлежности МЗ Бродарево, Одлуком Општинског већа дато је у надлежност ЈКП „Лим“. За реконструкцију постројења за прераду воде „Селашница“, ЈКП „Лим“ је спровео поступак јавне набавке и закључио уговор број 484 од 31.10.2012. године са „Јединство-металоградња“ ад Севојно.

Ревизијом узорковане документације утврђено је следеће:

– извршен је пренос средстава ЈКП „Лим“ у износу од 1.674 хиљаде динара за реконструкцију постројења за прераду воде „Селашница“, тако да је овај износ више исказан на конту 511341 Капитално одржавање водовода, а исти износ је мање исказан на конту 451100 Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

511411 – Планирање и праћење пројекта

Евидентиран издатак од 8.854 хиљада динара односи се на услуге вршења надзора, израда пројеката, изградња нисконапонске мреже у индустријској зони Коловрат. Са „Водоинжењеринг“ доо Београд закључена су два уговора о јавној набавци (1) за израду главног пројекта водних објеката за снабдевање водом насеља Хисарцик и (2) за израду главног пројекта магистраног цевовода са објектима на њему са Лекића врела до магистраног цевовода за насеља Горње и Доње Бабине и Звезде.

Ревизијом узорковане документације утврђено је следеће:

– плаћање на основу фактура које нису потписане од стране одговорног лица, те се нисмо на други начин могли уверити да су услуге и извршене, у следећим износима: (1) за услуге вршења стручног надзора над извођењем радова на санацији пута Завинограђе – Боретино плаћен је ЈП Дирекцији за изградњу Пријепоље, износ од 341 хиљада динара и (2) за изградњу нисконапонске електро-мреже у индустријској зони Коловрат – Судводо плаћен је износ од 500 хиљада динара СЗТКР „Бриффер“ пр Пријепоље, а плаћање за услуге израде главног пројекта за изградњу паркинг простора плаћање у износу од 355 хиљада динара извршено је на основу фактуре која није оверена од стране одговорног лица, што није у складу са 16. Уредбом о буџетском рачуноводству,

– за услуге надзора ЈП Дирекцији за изградњу „Пријепоље“ износ од 341 хиљаду динара више је евидентиран на конту 511411 Планирање и праћење пројекта, а исти износ мање је евидентиран на конту 424911 Остале специјализоване услуге, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,

– за изградњу нисконапонске електро-мреже износ од 500 хиљада динара више је евидентиран на конту 511411 Планирање и праћење пројекта, а исти износ мање је евидентиран на конту 511290 Изградња осталих објеката, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

511451 Пројектна документација

Евидентиран издатак од 3.378 хиљада динара односи се на израду пројектне документације.

Ревизијом узорковане документације утврђено је следеће:

– плаћање Републичком геодетском заводу за издавање дигиталног модела терена, у износу 260 хиљада динара, извршено је на основу профактуре која није потписана тако да се нисмо могли уверити да је услуга и извршена, те евидентирање издатка није извршено у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству,

– након закљученог уговора о јавној набавци услуга израде Главног пројекта за изградњу паркинг простора у Пријепољу број 404-15-3/2011 од 28.12.2011. године са предузећем „Пуна линија“ доо Пријепоље, на укупан износ од 855 хиљада динара са ПДВ, извршено је плаћање у износу од 500 хиљада динара члану на основу уговора, након чега је извођач издао авансни рачун. Наведено плаћање извршено је супротно члану 7. овог уговора, којим је уређено да ће се плаћање извршити након завршетка посла по испостављеној фактури,

– у износу од 1.100 хиљада динара извршен је пренос на подрачун пројекта Пословна зона Коловрат, на основу документа на енглеском језику што није у складу са Уставом Републике Србије и Законом о употреби језик и писма. На основу објашњења одговорног лица пренос је извршен на подрачун како би се иностраном донатору потврдило да је

општина обезбедила средства за заједничко финансирање пројекта „Одрживи туризам за једнаке шансе“.

Препоручујемо одговорним лицима општине Пријепоље да:

- **издатке месних заједница планира, извршава и евидентира у складу са функционалном класификацијом,**
- **евидентирање издатака врши у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,**
- **пре започињања инвестиционих активности обезбеди сагласност Скупштине,**
- **да плаћање издатака врши на основу валидне рачуноводствене документације.**

Месне заједнице

Пренос средстава вршен на основу захтева месних заједница, које у прилогу имају рачуноводствену документацију. На основу ревидиране документације утврђено је да следеће месне заједнице нису наменски утрошиле пренета средстава за издатке и то: (1) МЗ Велика Жупа износ од 1.167 хиљада динара, (2) МЗ Бродарево износ од 1.589 хиљада динара, (3) МЗ Пријепоље износ од 2.575 хиљада динара и (4) МЗ Коловрат износ од 1.273 хиљада динара, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

511100 Куповина зграда и објеката

Општина Пријепоље је пренела МЗ износ од 1.450 хиљада динара, на основу захтева МЗ Бродарево за поправку улица; поправку земљаног дела пута Бродарево-Балићи, Бродарево - Бјелахова и Гробнице, равнање и насипање пута Тишица – Бећова стена, доградња канализације испод моста, поправка гробља, који је МЗ Бродарево евидентирала на конту 425191 Текуће поправке и одржавање осталих објеката.

За асфалтирање улице Мехмед Паше Соколовића и улице Братства, по овлашћењу МЗ Бродарево поступак јавне набавке спровела је Дирекција за изградњу „Пријепоље“. Закључен је уговор са „Путеви“ ад Ужице на вредност од 1.604 хиљада динара, по коме МЗ Бродарево као други наручилац учествује у финансирању у износу од 60% укупне уговорене вредност.

Ревизијом узорковане документације утврђено је следеће:

- за поправку пута Бродарево – Балићи МЗ Бодарево извршила је плаћање у износу од 350 хиљада на основу рачуна „Кујовић“ пр Пријепоље; за поправку гробља, МЗ Бродарево извршила је плаћање у износу од 100 хиљада динара на основу рачуна „Расно“ доо Пријепоље, који нису оверени од стране надзорног органа, нити смо се могли на други начин уверити да је услуга и извршена, тако да је плаћање извршено без валидне рачуноводствене документације што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству,
- издаци у износу од 350 хиљада динара за поправку пута Бродарево – Балићи и за асфалтирање улице Мехмед Паше Соколовића и улице Братства и јединства у износу 731 хиљада динара, извршени су супротно члану 43. Одлуке о општинским и некатегорисаним путевима, у којој се наводи да радове на одржавању општинских и некатегорисаних путева изводи Дирекција за изградњу „Пријепоље“ Пријепоље, којој је Скупштина општине поверила вршење ових послова и члану 56. Закона о буџетском систему.
- издаци у износу од 1.193 хиљаде динара за поправку путева и улица више су исказани на конту 511100 Куповина зграда и објеката, а исти износ мање је исказан на конту 511330 Капитално одржавање сабраћајних објеката.

511231 Аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели

Пренета средства месним заједницама са овог конта износе 18.362 хиљаде динара. Узоркована су конта за четири месне заједнице, којима је општина пренела средства и то:

Велика Жупа пренета средства у износу од 4.477 хиљада динара, МЗ Бродарево у износу од 3.237 хиљада динара, МЗ Пријепоље у износу од 7.828 хиљада динара и МЗ у износу од 1.308 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације утврђено је следеће:

– МЗ Велика Жупа извршила је плаћања у износу од 736 хиљада динара на основу три рачуна „Тргошпед“ доо Пријепоље за поправку путева и износ од 288 хиљада динара по рачуну „Алфа-транс“ доо Пријепоље за насипање путева, а да рачуни нису оверени од стране одговорног лица, нити је приложена друга документација из које би се могли уверити да су радови и извршени, те је плаћање извршено без валидне рачуноводствене документације што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству,

– МЗ Велика Жупа извршила је плаћање на основу рачуна „МДК Промист“ доо Пријепоље у износу од 169 хиљада динара за текуће одржавање школе у Великој Жупи, што није у надлежности месне заједнице, тако да је плаћање извршено без правног основа супротно члану 58. Закона о буџетском систему.

– средства у износу од 1.193 хиљаде динара неправилно су евидентирана на конту 511231 Аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели, а исти износ мање је исказан на конту 425191 Текуће поправке и одржавање осталих објеката.

МЗ Бродарево закључила је уговор о јавној набавци са „Кујовић“ пр Пријепоље о изградњи дела фекалне канализације у насељу „Подјасен“ и део канализације у насељу „Јалија“. Уговорена вредност је 2.540 хиљада динара са ПДВ. На овом конту евидентиран је пренос МЗ Бродарево за услуге чишћења снега у износу од 425 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације утврђено је следеће:

– МЗ Бродарево платила је услуге чишћења снега у износу од 225 хиљада динара на основу фактуре „Путеви“ ад Ужице и у износу од 200 хиљада динара на основу фактуре СТР „С&Ј“ пр Бродарево, тако да је укупан износ од 425 хиљада неправилно евидентирала на конту 511231 Аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели, а исти износ мање је евидентиран на конту 423911 Остале опште услуге, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру,

– МЗ Бродарево платила је услуге чишћења снега супротно члану 44. Одлуке о општинским и некатегорисаним путевима општине Пријепоље и члану 56. Закона о буџетском систему,

– У току ревизије није нам презентована сагласност Скупштине за изградњу дела фекалне канализације у насељу „Подјасен“ и део канализације у насељу „Јалија“ чија уговорена вредност 2.540 хиљада динара са ПДВ, тако да је плаћање у износу од 1.604 хиљаде динара извршено без правног основа, супротно члану 58. Закона о буџетском систему,

– плаћање за изградњу канализације у насељу „Подјасен“ и „Јалија“ у износу од 1.604 хиљаде динара извршено је на основу привремене ситуације, која је потписана, али није оверена печатом од надзорног органа, те је плаћање извршено без валидне рачуноводствене документације супротно члану 58. Закона о буџетском систему,

– износ од 1.604 хиљаде динара за изградњу канализације више је исказан на конту 511231 Аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели, а исти износ мање је исказан на конту 511242 Канализација.

На основу ревидиране документације утврђено је да је МЗ Пријепоље закључила четири уговора о јавној набавци за поправку путева и улица са „Путеви“ ад Ужице. Укупна

вредност свих уговора је 1.688 хиљада динара. Пренос средстава МЗ по овим уговорима извршено је у износу од 1.688 хиљада динара на основу привремених и окончаних ситуација оверених од стране надзорног органа. Два уговора закључена са „Путеви“ ад Ужице за поправку улице и поправку пута закључени су на основу поступака које је спровела Дирекција за изградњу „Пријепоље“ Пријепоље и у којима се као наручиоци наводе Дирекција и МЗ Пријепоље. Укупна вредност уговора је 1.963 хиљада, а посебно су наведени износи обавеза по наручиоцима. Пренос средстава МЗ су извршена по основу привремених и окончаних ситуација које је оверио надзорних орган Дирекције.

Ревизијом узорковане документације утврђено је следеће:

– радови у износу од 3.651 хиљаду динара извршени су супротно члану 43. Одлуке о општинским и некатегорисаним путевима, у којој се наводи да радове на одржавању општинских и некатегорисаних путева изводи Дирекција за изградњу „Пријепоље“ Пријепоље, којој је Скупштина општине поверила вршење ових послова и члану 56. Закона о буџетском систему.

МЗ Коловрат закључила је два уговора о регулацији дела Грбића потока на Коловрату. Оба су закључена са „Тргошпед“ доо Пријепоље, а вредност оба уговора је 1.140 хиљада динара. За поправку путне мреже Коловрат закључен је уговор са „Кујовић“ доо Пријепоље, а уговорена вредност је 224 хиљаде динара. За реконструкцију и адаптацију зграде месне заједнице закључен је уговор са сзтр „ГФ-стил“ пр Пријепоље на износ од 114 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације утврђено је следеће:

– средства у износу од 1.140 хиљада динара „Тргошпед“ доо Пријепоље, у износу од 224 хиљаде динара „Кујовић“ доо Пријепоље и у износу од 114 хиљада динара „ГФ-стил“ пр Пријепоље пренета су МЗ Коловрат на основу фактура које нису потписане од стране одговорног лица, тако да је плаћање наведених износа извршено без валидне рачуноводствене документације што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему,

– радови у износу од 1.364 хиљада динара извршени супротно члану 43. Одлуке о општинским и некатегорисаним путевима, у којој се наводи да радове на одржавању општинских и некатегорисаних путева изводи Дирекција за изградњу „Пријепоље“ Пријепоље, којој је Скупштина општине поверила вршење ових послова и члану 56. Закона о буџетском систему.

– пренос средстава МЗ у износу од 114 хиљада динара за реконструкцију и адаптацију зграде месне заједнице више је исказано на конту 511231 Аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели, а исти износ мање је исказан на конту 511300 Капитално одржавање зграда и објеката, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

511242 Канализација

Након спроведеног поступка јавне набавке закључен је уговор са ЗР „Кујовић“ пр Пријепоље. Предмет уговора је изградња фекалне канализације за групу кућа. Уговорена вредност радова је 695 хиљада динара са ПДВ. Плаћање је извршено на основу окончане ситуације, оверене од стране надзорног органа у износу од 754 хиљаде динара.

МЗ Бродарево закључила је уговор о јавној набавци за изградњу фекалне канализације у улици Риста Зејака у насељу „Јалија“ са ЗР „Кујовић“ пр Пријепоље. Уговор је закључен на износ од 2.045 хиљада динара са ПДВ. Плаћање у износу од 1.455 хиљада динара извршено је на основу привремене ситуације, коју је као надзор потписало лице из Завода за урбанизам и пројектовање доо Пријепоље и оверило округлим печатом.

Ревизијом узорковане документације утврђено је следеће:

- У току ревизије није нам презентована сагласност Скупштине за изградњу фекалне канализације за групу кућа, тако да је плаћање у износу од 1.455 хиљада динара извршено без правног основа, супротно члану 58. Закона о буџетском систему,
- плаћање у износу од 1.455 хиљада динара за изградњу фекалне канализације извођачу радова ЗР „Кујовић“ пр Пријепоље, извршено је без валидне рачуноводствене документације, јер се нисмо уверили да је надзор извршило овлашћено лице, супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима општине Пријепоље да пренос средстава месним заједница врше на основу валидне рачуноводствене документације, за послове из надлежности месних заједница, да планирање, извршавање и евидентрање издатака врше у складу Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Одговорним лицима месних заједница препоручујемо да наменски користе буџетска средства.

4.1.5.2.Машине и опрема – конто 512000

Група 512000 - Машине и опрема садржи синтетичка конта машина и опреме различитих делатности.

У 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	3.468	3.323	2.675	12.849	387	480
2	УКУПНО ОПШТИНА ПРИЈЕПОЉЕ- конто 512000	9.558	9.405	8.193	18.367	195	224

1) Општинска управа

512111 Аутомобили

Општина Пријепоље закључила је уговор о јавној набавци аутомобила број 410-33-6/12 од 31.12.2012. године, са ауто кућом „Ракета“ ад Севојно. Предмет уговора је набавка теренског возила, а уговорена вредност је 1.807 хиљада динара са ПДВ. Уговором је дефинисано да се целокупан износ уплати авансно. За куповину путничког возила Dacia Duster cool 1.5 dci 4x4 уплаћен је износ од 1.807 хиљада динара са ПДВ, ауто кући „Ракета“ ад Севојно. На основу уговора уплаћен је износ од 1.807 хиљада динара, након чега је стигао авансни рачун. *На основу узорковане документације нису утврђене неправилности.*

Табела: Планирани и извршени расходи и издаци исказани у финансијским извештајима општине Пријепоље, као и утврђена њихова разлика.

У 000 динара

Екон. клас.	О П И С	Ребаланс	Ребаланс са реалокац.	Извршење	Налаз ревизије	Разлика (6-5)
1	2	3	4	5	6	7
411000	Плате и додаци запосленима	157.756	157.891	158.470	158.470	0
412000	Соц.доприноси на терет посл.	28.405	28.567	28.733	28.733	0
413000	Накнаде у натури	473	473	947	947	0
414000	Соц.давања запосленима	13.130	12.775	10.737	10.737	0
415000	Накн.трошкова за запослене	3.828	3.974	4.085	4.085	0

416000	Нагр.запосл. и ост. пос.расходи	3.475	4.150	4.195	5.792	1.597
417000	Одборнички додатак	5.500	7.379	7.378	4.466	-2.912
421000	Стални трошкови	25.370	26.696	25.620	25.814	194
422000	Трошкови путовања	5.308	5.664	5.753	5.753	0
423000	Услуге по уговору	77.348	85.204	84.238	119.356	35.118
424000	Специјализоване услуге	107.941	116.918	100.316	95.014	-5.302
425000	Текуће поправке и одржавање	25.748	25.736	25.121	28.977	3.856
426000	Материјал	14.310	14.834	14.996	15.317	321
451000	Субв.јавним неф.пред. и орган.	30.650	35.136	28.822	27.220	-1.602
454000	Субв.приватним предузећима	0	0	0	3.510	3.510
463000	Трансфери ост.нивоима власти	166.247	169.860	160.971	151.496	-9.475
464000	Дотације орг.обав.социј.осигур.	0	0	0	10.000	10.000
465000	Остале дотације и трансфери	0	0	12.143	12.143	0
471000	Права из обавезног социј.осигур.	0	0	312	312	0
472000	Накнаде за соц.зашт.из буџета	7.500	7.500	7.297	7.609	312
481000	Дотације невл.организацијама	22.672	23.277	19.257	14.204	-5.053
482000	Пор.обав.таксе, казне и пенали	2.823	1.320	1.221	1.221	0
483000	Новч.казне и пен.по реш.суда	42.352	42.352	64.658	64.658	0
484000	Накнаде штете за повреде..	40.200	40.200	40.020	5.216	-34.804
485000	Нак.штете за повр. Држ.органа	20.000	20.770	20.459	20.459	0
499000	Средства резерве	7.000	542			0
511000	Зграде и грађевински објекти	150.033	171.670	130.183	124.249	-5.934
512000	Машине и опрема	9.558	9.405	8.193	18.367	10.174
515000	Нематеријална имовина	1.176	1.176	2.507	2.507	0
	Укупно	968.803	1.013.469	966.632	966.632	0

Према датој табели, у финансијским извештајима Општине Пријепоље за 2012. годину на основу извршеног испитивања правилности класификовања и адекватног тестирања извршених узоркованих трансакција утврђена су укупна одступања од 60.029 хиљада динара, чији се ефекти, због међусобног потирања, нису одразили на укупан износ расхода и издатака, као и на коначан финансијски резултат Општине за 2012. годину.

4.1.6. Набавке

1)Јавна набавка радова на санацији коловоза пута Суви Бор-Мушковина, Правошево.

Министарство за инфраструктуру и енергетику је дана 29.03.2012. године, на основу чл. 29. Закона о јавним набавкама донело Одлуку којом је овластило општину Пријепоље да у име и за рачун Министарства за инфраструктуру и енергетику, као наручиоца, спроведе поступак јавне набавке за реализацију пројекта: Радови на санацији коловоза пута Суви Бор-Мушковина, Правошево, на територији општине Пријепоље, сходно предмеру и предрачуна радова, процењене вредности 18.485 хиљада динара са ПДВ. Општине Пријепоље је дана 20.07.2012. године за спровођење наведене јавне набавке дала овлашћење Дирекцији за

изградњу „Пријепоље“. На основу члана 22. став 3. и члана 28. Закона о јавним набавкама ЈП Дирекција за изградњу „Пријепоље“ је 23.07.2012. године донела Одлуку о покретању фазе рестриктивног поступка за јавну набавку радова на санацији коловоза пута Суви Бор-Мушковина, Правошево као и Одлуку о образовању комисије за наведену јавну набавку. Записник о отварању понуда у фази рестриктивног поступка у име и за рачун општине Пријепоље за јавну набавку радова – Извођење радова на санацији коловоза пута Суви Бор-Мушковина, Правошево процењене вредности 17.116 хиљада динара без ПДВ сачињен је дана 03.08.2012. године. У истом је под разлозима због којих овлашћени представник понуђача одбио да потпише записник наведено да „представник понуђача а.д. „Путеви“ Ужице одбија да потпише записник јер није унето да је достављено обавештење од истог понуђача. Обавештење се односи на разлог недостављања понуде, тј. радови су већ изведени од стране другог извођача пре ове јавне набавке. Уговор о јавној набавци радова – Санација коловоза пута Суви Бор – Мушковина, Правошево, на територији општине пријепоље (л=410м, ширине 3,00м) закључен је између Републике Србије – Министарства саобраћаја (Наручиоца), општине Пријепоље (Инвеститора) и „Сложна браћа“ д.о.о., огранак „путеви-Златар“, Нова Варош, Дрмановићи(Извођача). Уговор је кроз деловодник општине Пријепоље и предузећа „Сложна браћа“ д.о.о., огранак „путеви-Златар“ заведен дана 21.08.2012. године а у Министарству саобраћаја дана 28.08.2012. године. На постављено питање, а у вези приговора представника понуђача, да ли су радови на санацији коловоза пута Суви Бор-Мушковина-Правошево изведени пре сачињавања записника заменик председника општине је писмено одговорио да радови нису изведени пре спроведеног поступка јавне набавке, да је уговор са извођачем закључен дана 21.08.2012.године, да је извођач радове започео 22.08.2012. године и да су према окончаној ситуацији од 01.09.2012. године.

2)Јавна набавка радова – Санација и модернизација улице – 2 крака од пута за насеље „Поток“

Општина Пријепоље је Одлуком од 12.04.2012. године покренула поступак јавне набавке мале вредности радова- Санацији и модернизација улице - 2 крака од пута за насеље „Поток“. Процењена вредност јавне набавке је 1.650 хиљада динара без ПДВ. Истог дана је донето Решење о образовању Комисије за наведену јавну набавку. Уговор о јавној набавци радова Санација и модернизација улице – 2 крака од пута за насеље „Поток“ закључен је између општине Пријепоље и предузећа „Сложна браћа“ д.о.о., огранак „путеви-Златар“ на износ од 2.114 хиљада динара без ПДВ односно 2.283 хиљада динара са ПДВ.

3)Јавна набавка радова – Санација и модернизација пута у насељу Ташево, крак пута М8 насеље Равне и дела пута Лучице - железничка станица

Општина Пријепоље је Одлуком од 12.04.2012. године покренула поступак јавне набавке мале вредности радова- Санацији и модернизација пута у насељу Ташево, крак пута М8 насеље Равне и дела пута Лучице - железничка станица. Процењена вредност јавне набавке је 2.700 хиљада динара без ПДВ. Истог дана је донето Решење о образовању Комисије за наведену јавну набавку. Уговор о јавној набавци радова закључен је између општине Пријепоље и предузећа „Сложна браћа“ д.о.о., огранак „путеви-Златар“ на износ од 2.663 хиљада динара без ПДВ односно 2.876 хиљада динара са ПДВ.

4)Јавна набавка радова – Санација и поправка крака пута Пријепоље – Залуг, пута у насељу Равне, кривине на Горњој Стражици и одводног канала пута Суводо – Стражица

Општина Пријепоље је Одлуком од 12.04.2012. године покренула поступак јавне набавке мале вредности радова – Санација и поправка крака пута Пријепоље – Залуг, пута у насељу Равне, кривине на Горњој Стражици и одводног канала пута Суводо – Стражица. Процењена вредност јавне набавке је 1.260 хиљада динара без ПДВ. Истог дана је донето Решење о образовању Комисије за наведену јавну набавку. Уговор о јавној набавци радова закључен је између општине Пријепоље и предузећа „Сложна браћа“ д.о.о., огранак „путеви-Златар“ на износ од 1.500 хиљада динара без ПДВ односно 1.620 хиљада динара са ПДВ.

5)Јавна набавка радова – Санација улице од куће Хузеира Даутовића у Великој Жупи, улице у Пурића потоку и улице у Пурића потоку, деоница изнад Микома

Општина Пријепоље је Одлуком од 07.05.2012. године покренула поступак јавне набавке мале вредности радова– Санација улице од куће Хузеира Даутовића у Великој Жупи, улице у Пурића потоку и улице у Пурића потоку, деоница изнад Микома. Процењена вредност јавне набавке је 2.484 хиљада динара без ПДВ. Истог дана је донето Решење о образовању Комисије за наведену јавну набавку. Уговор о јавној набавци радова закључен је између општине Пријепоље и предузећа а.д. „Путеви“ Ужице на износ од 1.620 хиљада динара без ПДВ односно 1.750 хиљада динара са ПДВ.

6)Јавна набавка радова – Санација улице Р.Зејака у Бродареву, улице у Грабљу МЗ Коловрат – деоница десно од трафостанице до Мемовића, наставак пута на деоници од асфалта до краја сеоског гробља у селу Кајевићи и крака пута Пионирска (кућа Зулића)

Општина Пријепоље је Одлуком од 07.05.2012. године покренула поступак јавне набавке мале вредности радова Санација улице Р.Зејака у Бродареву, улице у Грабљу МЗ Коловрат – деоница десно од трафостанице до Мемовића, наставак пута на деоници од асфалта до краја сеоског гробља у селу Кајевићи и крака пута Пионирска (кућа Зулића). Процењена вредност јавне набавке је 2.770 хиљада динара без ПДВ. Истог дана је донето Решење о образовању Комисије за наведену јавну набавку. Уговор о јавној набавци радова закључен је између општине Пријепоље и предузећа а.д. „Путеви“ Ужице на износ од 2.687 хиљада динара без ПДВ односно 2.902 хиљаде динара са ПДВ.

7)Јавна набавка радова – Санација улице у Козичком пољу – деоница од магистрале до цамије и даље до Н. Дурана у Великој Жупи (Дужина улице 710м, а ширина 3м).

Општина Пријепоље је Одлуком од 07.05.2012. године покренула поступак јавне набавке мале вредности радова– Санација улице у Козичком пољу – деоница од магистрале до цамије и даље до Н. Дурана у Великој Жупи (Дужина улице 710м, а ширина 3м). Процењена вредност јавне набавке је 1.600 хиљада динара без ПДВ. Истог дана је донето Решење о образовању Комисије за наведену јавну набавку. Уговор о јавној набавци радова закључен је између општине Пријепоље и предузећа а.д. „Путеви“ Ужице на износ од 1.603 хиљада динара без ПДВ односно 1.840 - у уговору или 1.731 - у понуди хиљада динара са ПДВ при чему износ са пдв-ом одговара износу из друге достављене понуде.

У поступку ревизије је утврђено да како се радовима на санацији и модернизацији путева (истоврсним радовима) процењене вредности од **12.187** хиљаде динара без ПДВ, општина Пријепоље је била у обавези да за набавку радова спроведе отворени поступак из члана 20. Закона о јавним набавкама. Закључивањем уговора за набавку радова санације и

модернизације путева у вредности од **12.187** хиљада динара супротно прописима који регулишу јавне набавке поступљено је супротно члану 57. Закона о буџетском систему У плану јавних набавки општине Пријепоље планиране су и набавке које су требале бити у плану другог наручиоца (Дома здравља и ОЈ опште болнице у Пријепољу) будући да су исти наручиоци у смислу Закона о јавним набавкама, а набавка добара му непосредно потребне за извршавање послова и делатности који су у његовој надлежности. Такође, из економске класификације расхода на којима су предвиђена средства за јавне набавке (463 трансфери осталим нивоима власти) је јасно да ове јавне набавке нису могле бити планиране код општине Пријепоље.

Након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности добара – ултразвучног апарата за преглед деце, за потребе службе за дечју заштиту, предшколску децу, ОЈ дома здравља Пријепоље, закључен је уговор између општине Пријепоље (Наручиоца), Дома здравља Пријепоље (Корисника) и Горење ГТИ д.о.о. Београд (Испоручиоца) по цени од 2.388 хиљада динара без ПДВ, односно 2.818 хиљада динара са ПДВ.

Након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности добара – једног путничког и једног теренског возила за потребе Здравственог центра Ужице – ОЈ Дом здравља Пријепоље, закључен је уговор између општине Пријепоље (Наручиоца), Дома здравља Пријепоље (Корисника) и Ауто куће „Ракета“ а.д. из Севојна (Испоручиоца) по цени од 2.050 хиљада динара без ПДВ, односно 2.460 хиљада динара са ПДВ.

Након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности добара – батеријски моторни систем за сечење и бушење костију за потребе ОЈ опште болнице у Пријепољу, закључен је уговор између општине Пријепоље (Наручиоца), ЗЦ Ужице ОЈ општа болница Пријепоље (Корисник) и „В. Braun адриа rsrб“ д.о.о. из Београда (Испоручиоца) по цени од 2.375 хиљада динара без ПДВ, односно 2.803 хиљаде динара са ПДВ.

У поступку ревизије утврђено је следеће:

-Општина Пријепоље је спровела шест јавних набавки мале вредности за радове на санацију пута, у вредности од 12.187 хиљада динара уместо отвореног поступка јавне набавке, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

ЈП Дирекција за изградњу „Пријепоље“

1)Јавна набавка мале вредности број 4/2012 – геодетске услуге за путеве, улице и грађевинско земљиште за 2012. годину

Директор ЈП Дирекције за изградњу је Одлуком од 16.03.2012. године, покренуо јавну набавку мале вредности (геодетске услуге за путеве, улице и грађевинско земљиште за 2012. годину) у две партије: 1-геодетске услуге за путеве, 2-геодетске услуге за улице и грађевинско земљиште. Процењена вредност јавне набавке износи 466 хиљада динара без пдв-а. На основу Извештаја о стручној оцени, као најповољнија понуда за обе партије је изабрана агенција „Монтинг“ Пријепоље. Уговор је закључен са изабраним најповољнијим понуђачем на износ од 466 хиљада динара без пдв-а, односно 550 хиљада динара са пдв-ом.

2)Јавна набавка, друга фаза рестриктивног поступка по партијама број 5/2012, за извођење радова на изградњи, реконструкцији, санацији и поправци општинских и некатегорисаних путева, улица, тротоара и др. (асвалтни и други радови)

Директор ЈП Дирекције за изградњу је Одлуком од 30.03.2012. године, покренуо другу фазу рестриктивног поступка за јавну набавку, за извођење радова на изградњи, реконструкцији, санацији и поправци општинских и некатегорисаних путева, улица, тротоара и др. (асвалтни и други радови) по партијама. Процењена вредност јавне набавке износи 11.734 хиљаде динара без пдв-а. Јавна набавка је спроведена у 11 партија, а као најповољнији понуђачи изабрани су за партију 1- „Путеви“ ад Ужице, а за партије од 2-11 понуђач „Путеви Златар“ доо Нова Варош. За партију 1- уговор је закључен по јединичним ценама, а за партије од 2-11 на укупан износ од 7.033 хиљада динара.

3)Јавна набавка, друга фаза рестриктивног поступка број 6/2012, за извођење радова на ископу, утовару, превозу, насипању и разастирању тампонског материјала-земљани радови (поправка макадамских и земљаних путева, израда и одржавање одводних канала, пропуста и др.), као и транспорт свих врста земљаног материјала.

Директор ЈП Дирекције за изградњу је Одлуком од 02.04.2012. године покренуо другу фазу рестриктивног поступка, за извођење радова на ископу, утовару, превозу, насипању и разастирању тампонског материјала- земљани радови (поправка макадамских и земљаних путева, израда и одржавање одводних канала, пропуста и др.), као и транспорт свих врста земљаног материјала. Процењена вредност јавне набавке износи 5.950 хиљада динара без пдв-а. Јавна набавка је обликована у 12 партија. Уговори су закључени са четири понуђача у укупном износу од 5.153 хиљада без пдв-а.

4)Јавна набавка, друга фаза рестриктивног поступка број 8/2012, извођење радова на изградњи, реконструкцији, санацији и поправци општинских и некатегорисаних путева, улица, тротоара и др. (асвалтни и други радови)

Директор ЈП Дирекције за изградњу је Одлуком од 10.04.2012. године покренуо другу фазу рестриктивног поступка за јавну набавку за извођење радова на изградњи, реконструкцији, санацији и поправци општинских и некатегорисаних путева, улица, тротоара и др. (асвалтни и други радови) по партијама. Процењена вредност јавне набавке је 4.850 хиљада динара. Уговор о јавној набавци закључен је са „Путеви“ ад Ужице, на износ од 3.783 хиљада динара без пдв-а, односно 4.085 хиљада динара са пдв-ом.

5)Јавна набавка мале вредности број 13/2012, геодетске услуге за израду геодетских подлога, катастарско –топографских планова потребних за израду пројеката у области инфраструктуре у току 2012. године.

Директор ЈП Дирекције за изградњу је Одлуком од 18.06.2012. године покренуо јавну набавку мале вредности: геодетске услуге за израду геодетских подлога, катастарско – топографских планова потребних за израду пројеката у области инфраструктуре у току 2012. године. Истог дана донето је Решење о образовању Комисије за јавну набавку. Процењена вредност јавне набавке износи 1.949 хиљада динара без пдв-а. Као најповољнија понуда изабрана је понуда понуђача Агенција ”Монтинг” Пријепоље, са којим је и закључен уговор на износ од 20 хиљада динара по једном хектару без пдв-а, односно 24 хиљада динара по једном хектару са пдв-ом.

6)Јавна набавка мале вредности број 15/2012, радови на санацији постојеће расвете на платоу Дома Револуције и у Улици Санџачких бригада, од паркинга до новог моста.

Директор ЈП Дирекције за изградњу је Одлуком од 24.07.2012. године покренуо јавну набавку мале вредности, радови на санацији постојеће расвете на платоу Дома Револуције и у Улици Санџачких бригада, од паркинга до новог моста. Истог дана донето је Решење о

образовању Комисије за јавну набавку. Процењена вредност јавне набавке износи 700 хиљада динара без пдв-а. Уговор је закључен са „Бриффер“ сзткр Пријепоље, на износ од 654 хиљаде динара без пдв-а, односно 771 хиљада динара са пдв-ом.

7)Јавна набавка број 22/2012, друга фаза рестриктивног поступка, за извођење радова на изградњи, реконструкцији, санацији и поправци општинских и некатегорисаних путева, улица, тротоара и др. (асвалтни и други радови)

Директор ЈП Дирекције за изградњу је Одлуком од 19.09.2012. године покренуо јавну набавку-друга фаза рестриктивног поступка, за извођење радова на изградњи, реконструкцији, санацији и поправци општинских и некатегорисаних путева, улица, тротоара и др. (асвалтни и други радови). Истог дана донето је Решење о образовању Комисије за јавну набавку. Процењена вредност јавне набавке износи 959 хиљада динара без пдв-а. Закључен је уговор са „Путеви“ ад Ужице на износ од 1.231 хиљаду динара без пдв-а, односно 1.329 хиљада динара са пдв-ом.

8)Јавна набавка број 25/2012, отворени поступак, набавка услуга- зимско чишћење и одржавање путева у 2013. години

Директор ЈП Дирекције за изградњу је Одлуком од 19.09.2012. године покренуо отворени поступак јавне набавке, зимско чишћење и одржавање путева у 2013. години по партијама. Процењена вредност јавне набавке износи 3.500 хиљада динара. Закључени су уговори који не садрже уговорену вредност.

У поступку ревизије утврђено је следеће:

-за јавне набавке под редним бројем 2,3,4,7 и 8, Дирекција за изградњу „Пријепоље“ није доставила понуђачима записник о отварању понуда што је супротно чану 77. Закона о јавним набавкама.

-за јавне набавке под редним бројем 1,2,3 и 4 Дирекција за изградњу „Пријепоље“ није у прописаном року доставила обавештење о закљученом уговору о јавној набавци ради објављивања у „Службеном гласнику Републике Србије“ што је супротно члану 79. Закона о јавним набавкама.

-за јавне набавке под редним бројем 5 и 8, закључени уговори не садржи уговорену вредност, што је супротно члану 462. став 1. Закона о облигационим односима.

4.2. Биланс прихода и расхода

У наредној табели исказани су подаци презентовани у Билансу прихода и расхода општине Пријепоље за период 01.01.-31.12.2012.г. исказани су остварени текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у претходној и текућој години; текући расходи и издаци за нефинансијску имовину који су извршени у претходној и текућој години и утврђени резултата пословања буџета општине Пријепоље за текућу и претходну годину:

у 000 динара

Број конта	Опис	Претходна година	Текућа година
1	2	3	4
700000 + 800000	Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине	869,995	941,292
700000	Текући приходи	869,995	941,292
710000	Порези	272,922	381,310

730000	Донације и трансфери	304,781	485,607
740000	Други приходи	75,107	64,296
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	7,080	6,635
79000	Приходи из буџета	210,105	3,444
400000 + 50000	Текући расходи и издаци за нефинансијске имовине	708,529	966,632
400000	Текући расходи	645,444	825,749
410000	Расходи за запослене	193,411	214,545
420000	Коришћење услуга и роба	213,478	256,044
430000	Амортизација и употреба средстава за рад	92	0
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	206	0
450000	Субвенције	16,242	28,822
460000	Донације, дотације и трансфери	107,377	173,114
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	16,474	7,609
480000	Остали расходи	98,164	145,615
500000	Издаци за нефинансијску имовину	63,085	140,883
510000	Основна средства	61,692	140,883
550000	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана	1,393	
	Утврђивање резултата		
	Вишак прихода и примања - буџетски суфицит	161,466	
	Мањак прихода и примања - дефицит		25,340
	КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА	12,576	0
	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	9,527	
	Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	3,049	
	ПОКРИЋЕ ИЗВРШЕНИХ ИЗДАТАКА ИЗ ТЕКУЋИХ ПРИХОДА И ПРИМАЊА	142,234	0
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине	142,234	
321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА - СУФИЦИТ	31,808	
321122	МАЊАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – ДЕФИЦИТ		25,340
	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА - СУФИЦИТ (ЗА ПРЕНОС У НАРЕДНУ ГОДИНУ)	14,502	
	Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину	0	0
	Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	14,502	

4.2.1. Приходи и примања

Према презентованим подацима за 2012. г. остварени су текући приходи у износу од 941.292 хиљаде динара, а што је у поређењу са претходном годином у којој су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине остварени у износу од 869.995 хиљада динара, увећање за 71.297 хиљада динара.

4.2.2. Расходи и издаци

Према презентованим подацима за 2012. г, извршени су текући расходи у износу од 825.749 хиљада динара и издаци за нефинансијску имовину извршени су у износу од 140.883 хиљада динара, што укупно износи 966.632 хиљаде динара, а што је у поређењу са претходном годином у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени у износу од 708.529 хиљада динара, увећање од 258.103 хиљаде динара.

4.2.3. Резултат пословања

У Билансу прихода и расхода (Образац 2) у периоду од 1.јануара до 31.децембра 2012. године исказан је буџетски дефицит у износу од 25.340 хиљада динара као разлика између текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 941.292 хиљаде динара и текућих расхода и издатака за нефинансијску имовину у износу од 966.632 хиљаде динара. Нису вршене корекције буџетског дефицита.

На основу извршене ревизије исказаних износа у Билансу прихода и расхода утврђено је следеће:

- Општина Пријепоље није извршила затварање класа 400000- текући расходи, 500000-издаци за нефинансијску имовину, 700000- текући приходи и није обрачунала резултат пословања за 2012.г. што није у складу са чл. 13. Правилника о стандарном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чл. 17. Уредбе о буџетском рачуноводству,
- МЗ Пријепоље, МЗ Бродарево, МЗ Сељашница, МЗ Велика Жупа и МЗ Коловрат исказале су у својим финансијким извештајима буџетски дефицит, кориговање дефицита и вишак прихода и примања суфицит, а да нису извршиле обрачун резултата пословања и исти евидентирале у својим пословним књигама што није у складу са чл. 13. Правилника о стандарном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чл. 17. Уредбе о буџетском рачуноводству,
- Надлежни орган за финансије није прописао начин утврђивања износа и поступак враћања неутрошених средстава буџета од стране буџетских корисника на крају фискалне године што је супротно чл. 59.став 5. Закона о буџетском систему.

Препоручује се Општини Пријепоље да утврђивање резултата пословања врши у складу са важећим прописима, да донесе акт о преносу неутрошених средстава.

4.3. Биланс стања

4.3.1. Попис имовине и обавезе

Општинска управа

Према датом образложењу попис у општини Пријепоље вршен је у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и интерним актима Правилником о буџетском рачуноводству и Правилником о попису имовине и обавеза. Председник општине Пријепоље донео је Решење о образовању комисије за попис са стањем на дан 31.12.2012.г., којим је образовао следеће комисије: (1) Централна пописна комисија чији је задатак да координира рад свих комисија за попис, да се стара о исправности спровођења пописа и да води рачуна да се попис заврши до утврђеног рока; (2) Комисија за попис основних средстава (непокретности и опреме) и ситног инвентара; (3) Комисија за попис залиха канцеларијског-техничког и потрошног материјала; (4) Комисија за попис новчаних

средстава и готовинских еквивалената; (5) Комисија за попис краткорочних и дугорочних потраживања и обавеза. Задатак Комисија за попис је да саставе Извештаје о извршеном попису и доставе Централној пописној комисији до 25.01.2013. године.

Председник општине донео је Правилник о попису имовине и обавеза и Упутство за рад комисија за попис, и у складу са истим овластио Начелника општинске управе да спроведе попис имовине и обавеза.

Након извршеног пописа Централна пописна комисија поднела је Начелнику општинске управе Извештај централне комисије за попис са стањем на дан 31.12.2012. године (без датума доношења). Начелник општинске управе донео је Одлуку о усвајању Извештаја о попису имовине и обавеза (без броја одлуке) и истом је Централној пописној комисији наложено да спроведе отуђење расходоване имовине чија је садашња вредност 3 хиљаде динара (набавна вредност 833 хиљаде динара, исправка вредности 830 хиљада динара од чега је 762 хиљаде динара набавна и отписана вредност делова за катао за грејање).

База за помоћну књигу основних средства формирана је крајем 2012. године. Средства се у помоћној књизи основних средстава евидентирају након извршеног плаћања, кад се додељује и инвентарски број. У помоћној евиденцији основних средстава не води се нефинансијска имовина у припреми.

Дана 16.09.2013.г. Општинско веће Општине Пријепоље донело је Решење о формирању Комисије за спровођење пописа средстава и имовине у својини општине Пријепоље чији је задатак да у периоду од 01.09.2013.г.-01.09.2014.г. попише средства у својини Општине Пријепоље, прибави исправе за упис јавне својине на непокретностима и исте достави на надлежном органу ради уписа у катастар непокретности, формира евиденцију непокретности и податке из евиденције достави Дирекцији за имовину.

На основу извршене ревизије презентованих докумената о попису и увидом у Извештаје пописних комисија утврђено је следеће:

- почетно стање 01.01.2012.г. није усаглашено са пренетим стањем на дан 31.12.2011.г. за следећа стања конта: зграда и грађевинских објеката, опреме, исправке вредности за зграде и грађевинске објекте и опрему, нефинансијску имовину у припреми, жиро рачун, аконтације за пословна путовања и конта капитала,
- пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја није извршено усклађивање помоћних књига и евиденција са главном књигом, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству,
- Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара извршила је натурални попис без уписивања у пописне листе сачинила је Извештај о извршеном попису без прегледа стварног и књиговодственог стања имовине и без утврђених разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, што је супротно чл. 9. и чл. 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; Извештај о попису Централној пописној комисији није предат у року који је предвиђен Планом рада Комисије за попис;
- Комисија за попис новчаних средстава и готовинских еквивалената није извршила попис новчаних средстава; Комисија је сачинила Извештај о извршеном попису у благајни без прегледа стварног и књиговодственог стања имовине и без утврђених разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, што је супротно чл. 9. и чл. 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- попис краткорочних и дугорочних потраживања и обавеза извршен је према стању у пословним књигама, али не постоје веродостојне исправе да је њихово усклађивање са дужницима и повериоцима извршено најмање једном годишње,
- није извршен попис нефинансијске имовине у припреми,

– Извештај Централне комисије о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис што је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Препоручује се одговорним лицима општине Пријепоље да попис имовине и обавеза врше по свим позицијама на којима је евидентирана имовина, да попис врше у складу са Уредом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Месне Заједнице

Општина Пријепоље има тридесет месних заједница које имају статус индиректног корисника буџета, од тога пет месних заједница у својим Билансима стања на дан 31.12.2012.г. није имало исказану вредност имовине (активе и пасиве), а шест месних заједница исказало је вредност нефинансијске имовине у износу 258.905 хиљада динара. Према датом писаном објашњењу МЗ-е нису вршиле годишњи попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2012.г..

На основу извршене ревизије презентованих докумената о попису утврђено је следеће:

– МЗ Пријепоље, МЗ Бродарево, МЗ Коловрат, МЗ Ивање, МЗ Велика Жупа и МЗ Сељашница нису вршиле следеће радње: усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником и помоћних књига и евиденција са главном књигом, нису вршиле годишњи попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2012.г. и нису извршиле усаглашавање финансијских пласмана, потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја што није у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем²⁹,

– МЗ Пријепоље, МЗ Бродарево, МЗ Коловрат, МЗ Ивање, МЗ Велика Жупа и МЗ Сељашница неводе помоћну књигу основних средстава и помоћну књигу добављача што није у складу са чл. 14. Уредбе о буџетском рачуноводству,

Препоручује се одговорним лицима у месним заједницама да успоставе помоћне књиге добављача и помоћне књиге основних средстава; да врше усклађивање пословних књига; да врше попис имовине и обавеза.

Фонд за финансирање солидарне стамбене изградње у Пријепољу

СО-е Пријепоље донела је 24.01. 2012.г. Одлуку о укидању Фонда за финансирање солидарне стамбене изградње у општини Пријепоље³⁰ којом се уређује следеће:

– укида се Фонд за финансирање солидарне стамбене изградње у општини Пријепоље,
– права коришћења, односно својине на непокретностима Фонда преносе се на Општину Пријепоље,

– уговоре, одлуке и сву другу документацију Фонда председник Фонда предаће записнички Одељењу за привреду, буџет и финансије у року од петнаест дана од дана ступања на снагу одлуке о укидању Фонда (ступила на снагу 19.02.2012.г.),

– сви приходи који ће бити остварени од повраћаја кредита, закупа станова и откупа станова припадаће буџету општине Пријепоље и

– неутрошена средства са рачуна Фонда преносе се на рачун буџета општине Пријепоље, увећавају се мешовити и неодређени приходи приходи а са расходне стране средства се

²⁹ „Сл.гласник РС“, бр. 106/2006

³⁰ „Сл.гласник општине Пријепоље“, бр. 1/2012

опредељују за измирење обавеза основног и средњег образовања (50%) и за развој пољопривреде (50%).

На основу извршене ревизије презентованих докумената о попису и увидом у Извештај пописне комисије утврђено је следеће:

– престанком рада Фонда за финансирање солидарне стамбене изградње у општини Пријепоље није извршен попис имовине и обавеза са стањем на дан 04.02.2012.г., а документација којом је Фонд располагао до тог датума није записнички предата општини Пријепоље, услед чега Општина Пријепоље, као носилац права коришћења односно својине имовине Фонда, на дан 31.12.2012.г. није извршила попис зграда и грађевинских објеката, аванса за нефинансијску имовину, дугорочне домаће финансијске имовине –датих кредита физичким лицима и ускладила књиговодствено стање са стварним стањем.

Препоручује се одговорним лицима општине Пријепоље да изврше примопредају документације Фонда за финансирање солидарне стамбене изградње у општини Пријепоље и у своје пословне књиге евидентирају преузету имовину у складу са важећим прописима.

ЈП Дирекција за изградњу „Пријепоље“

На основу решења директора Јавног предузећа Дирекције за изградњу „Пријепоље“ дана 25.12.2012. године именована је Комисија за редован попис имовине, основних средстава и извора средстава са стањем на дан 31.12.2012. године.

Дана 31.12.2012.г. Комисија за редован попис имовине, основних средстава и извора средстава сачинила је Извештај о извршеном попису на дан 31.12.2012.г. и уз исти приложила листу натуралног пописа основних средстава и опреме и листу пописа стања на жиро рачунима.

На основу извршене ревизије презентованих докумената о попису и увидом у Извештај пописне комисије утврђено је следеће:

– донетим Решењем није утврђен рок достављања Извештаја о извршеном попису надлежном органу правног лица што није у складу са чл. 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем,

– Комисија за попис није сачинила План рада по коме се врши попис што није у складу са чл. 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем,

– Комисија за попис није извршила попис земљишта, нефинансијске имовине у припреми, нематеријалне имовине у припреми, примљених аванса и обавеза према добављачима,

– Пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја није извршено усклађивање помоћних књига и евиденција са главном књигом, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству,

– Комисија није у пописне листе унела књиговодствено натурално стање имовине, утврдила натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, унела цену пописане имовине и вредносно обрачунала пописану имовину што није у складу са чл. 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем,

– Извештај Комисије о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис што је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Препоручује се одговорним лицима ЈП Дирекције за изградњу „Пријепоље“ да попис имовине и обавеза врше по свим позицијама на којима је евидентирана имовина и

обавезе; да попис имовине и обавеза врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

4.3.2. Актива

Укупна актива исказана у Билансу стања општине Пријепоље за 2012. годину износи 986.648 хиљада динара и састоји се од нефинансијске имовине у износу од 939.011 хиљада динара и финансијске имовине у износу од 47.637 хиљада динара.

Пошто је спровођење ревизорских поступака почело 04.09. 2013. г, нисмо присуствовали редовном годишњем попису имовине, потраживања и обавеза општине са стањем на дан 31.12.2012. г.

Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина општине Пријепоље састоји се од некретнина и опреме у износу од 675.709 хиљада динара, природне имовине у износу од 27.651 хиљада динара, нефинансијске имовине у припреми и аванаса у износу од 206.320 хиљада динара, нематеријалне имовине у износу од 27.017 хиљада динара и нефинансијске имовине у залихама у износу од 2.314 хиљада динара.

У поступку ревизије утврдили смо да у Билансу стања није успостављена равнотежа између категорије 01-Нефинансијска имовина у сталним средствима и синтетичког конта 311100- Нефинансијска имовина у сталним средствима у укупном износу 48.220 хиљада динара, што није у складу са чл. 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У следећој табели дата је структура исказане неравнотеже у обрасцу Биланс стања у износу 48.220 хиљада динара:

У 000 динара

ред. бр.	корисник	010000- Нефинансијска имовина у сталним средствима	311100- Нефинансијска имовина у сталним средствима	разлика (кол. 3-4)
1	2	3	4	5
1	ЈП Дирекција за изградњу "Пријепоље	22,347	22,142	205
2	Фонд за финансирање солидарне стамбене изградње	42,504	59,668	-17,164
3	Туристичка организација	762	876	-114
4	Спортски савез	339,839	339,852	-13
5	МЗ Коловрат	24,290	24,297	-7
6	МЗ Пријепоље	108,711	108,640	71
7	МЗ Бродарево	42,914	42,852	62
8	Није унет податак из Образаца Биланса стања индиректних корисника, колона 6 - исправка вредности	65,180		65,180
	разлика			48,220

Препоручује се одговорним лицима општине Пријепоље да у активи и пасиви изврше усаглашавање вредности нефинансијске имовине у сталним средствима; да у поступку консолидације преузимају податке са свих билансних позиција из извештаја индиректних корисника.

У поступку ревизије нису нам презентоване листе непокретности јер општина не располаже са истима.

Зграде и грађевински објекти конто - 0111

У Билансу стања општине Пријепоље са стањем на дан 31.12.2012. године, исказана је садашња вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 640.822 хиљаде динара, од чега се износ од 17.350 хиљада динара односи на директног корисника Општинску управу,

а 623.472 хиљада динара на индиректне кориснике буџета општине Пријепоље, и то: 39.504 хиљада динара Фонд за финансирање солидарне стамбене изградње општине Пријепоље, 322.350 хиљада динара Спортски савез, 92.236 хиљада динара ПУ „М. Цвијовић“, 29.569 хиљада динара Дом културе, 76.321 хиљада динара Музеј у Пријепољу и 63.492 хиљаде динара Месне заједнице (шест месних заједница).

У пословним књигама директног корисника Општинска управа воде се зграде и грађевински објекти садашње вредности 17.350 хиљада динара, и то: извршена улагања у зграду општине и улагања у управну зграду у Бродареву, без исказане основне вредности зграда.

На основу презентованих докумената утврђено је следеће:

– У обрасцу 1-Биланс стања вредност зграда и грађевинских објеката исказана је више за 65.180 хиљада динара, за износ исправке вредности која није преузета из образаца Биланса стања индиректних корисника буџета (колона 6), и то: 9.670 хиљада динара Спортски савез, 47.394 хиљаде динара ПУ „М. Цвијовић“, 6.416 хиљада динара Дом културе, 1.700 хиљада динара Музеј у Пријепољу,

– у помоћној књизи основних средстава не води се евиденција зграда и грађевинских објеката у складу са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству, односно помоћна књига основних средстава не садржи податке о месту где се непокретност налази, површини, врсти непокретности.

– вредност зграда и грађевинских објеката исказана је више у износу 232 хиљаде динара, за обрачунату амортизацију за 2012.г. која је погрешно евидентирана у пословним књигама. У 2013.г. у пословним књигама извршено је правилно евидентирање обрачунате амортизације за 2012.г.,

– у 2009.г. уговорне стране Општина Пријепоље, као корисник, и Министарство омладине и спорта, Фудбалски савез Србије и Интернационал Манаџмент Гроуп –ИМГ (суфинансијери) потписали су Уговор о међусобним правима и обавезама у оквиру реализације Пројекта „Изградња мини пич терена“. Општина Пријепоље финансирала је извођење радова предвиђених првом фазом радова у износу 1.720 хиљада динара (окончана ситуација бр. 646 издата од „Путеви Златар“) и исте није евидентирала у својим пословним књигама. У поступку ревизије достављено је обавештење извођача радова да су Суфинансијерима за другу фазу пројекта пружени радови и услуге у износу 3.196 хиљада динара. У поступку ревизије није нам достављена употребна дозвола за терен као ни подаци Суфинансијера о књиговодственој вредности друге фазе изграђеног спортског објекта које треба евидентирати у пословним књигама корисника,

– према подацима који су нам презентовани од имовинско правне службе општина Пријепоље корисник је службених зграда површине 1.282,00м², пословног простора површине 211,39м² и стамбеног простор површине 505,84м², а који се неводи у пословним књигама општине,

– Општина Пријепоље извршила је набавку нефинансијске имовине у сталним средствима у износу 63.260 хиљада динара, што је објашњено у тачки 4.1.5.1. зграде и грађевински објекти, а да исту није евидентирала у својим пословним књигама, и то: 4.376 хиљада динара изградња приступних саобраћајница преко реке Лим, 12.338 хиљада динара уређење пољских путева на територији општине Пријепоље и 46.546 хиљада динара изградња водоводне мреже у МЗ Коловрат.

Препоручује се одговорним лицима општине Пријепоље да изврше усклађивање стања у главним и помоћним књигама; да у својим пословним књигама евидентира изградњу мини пич терена; да идентификују имовину коју користе и да исту укњиже у своје

пословне књиге; да донесе одлуке на основу којих ће прибављену имовину пренети јавним предузећима којима је поверено управљање водоводом и општинским и некатегорисаним путевима.

Фонд за финансирање солидарне стамбене изградње

У Билансу стања Фонда за солидарну стамбену изградњу исказана је садашња вредност зграда и грађевинских објеката у износу 39.504 хиљаде динара. Према образложењу одговорног лица у имовини Фонда евидентирано је деветнаест станова, од тога седамнаест станова дато је у откуп физичким лицима у периоду од 1994.г.-2004.г., са правом да исте укњиже у катастру непокретности са правом општине на упис хипотеке, и два стана која су у власништву општине, а користе се за потребе социјалног давања (самцима/самицама). На увид нам је достављена рекапитулација додељених станова по површинама, цени по м², откупној цени и ревалоризованој вредности из 2003.г. која износи 37.102 хиљаде динара за 19 станова.

На основу презентоване документације утврдили смо да:

- Фонд није водио помоћну књигу основних средстава, што није у складу са чл. 14. Уредбе о буџетском рачуноводству,
- није се вршио обрачун амортизације зграда и грађевинских објеката,
- приликом престанка рада Фонда у фебруару месецу 2012. г. записнички није извршена примопредаја докумената од стране Фонда, како је уређено чл.3. Одлуке о гашењу Фонда за финансирање солидарне стамбене изградње³¹,
- вредност зграда и грађевинских објеката исказана је више за седамнаест станова који су дати у откуп физичким лицима, а за која није утврђена и исказана појединачна вредност у пословним књигама,
- приликом отварања почетног стања у 2009.г. погрешним ставом за књижење умањена је набавна вредност на субаналитичким контима 011115-остале стамбене зграде за 3.843 хиљаде динара и 011119-исправка вредности за 3.843 хиљаде динара, док је на конту 311111-зграде и грађевински објекти увећана вредност за 3.843 хиљаде динара,

Препоручује се одговорним лицима општине Пријепоље да идентификују имовину којом располажу и исту евидентирају у пословним књигама; да евидентирају станове у помоћној књизи основних средстава; да врше обрачун амортизације у складу са прописима

Спортски савез

У Билансу стања индиректног корисника Спортског савеза исказана је садашња вредност зграда и грађевинских објеката у износу 312.680 хиљада динара. У 2011.г. Генерални секретар Спортског савеза одредио је комисију која је извршила процену вредности стадиона и спортских објеката у Хашимбеговића пољу, и то: 27.159 хиљада динара вредност земљишта површине 4х 93а 80м²; 7.350 хиљада динара вредност зграде површине 200м² и 315.000 динара вредност фудбалског стадиона што укупно чини 349.509 хиљада динара. На увид нам је достављена Одлука о именовању комисије, рекапитулација утврђене цене коштања потписана од чланова КомисИје, без приложеног акта о извршеној процени објекта. У поступку ревизије није нам дата на увид употребна дозвола за изграђене спортске терене и поседовни лист.

Месне заједнице

У Билансу стања Месних заједница исказана је садашња вредност зграда и грађевинских објеката у износу 63.492 хиљаде динара, и то: МЗ Коловрат 400 хиљада динара, МЗ Бродарево 94 хиљаде динара, МЗ Сељашница 8.900 хиљада динара, МЗ Велика

³¹ „Службени гласник општине Пријепоље“, бр. 1/2012

Жупа 25.681 хиљада динара, МЗ Ивање 22.414 хиљада динара и МЗ Пријепоље 6.003 хиљаде динара.

Од старне МЗ Ивање добили смо табеларни преглед за период од 2005.г.-2012.г. из ког се види увећање вредности зграда и грађевинских објеката у износу 14.715 хиљада динара, од тога: 2.299 хиљада динара јавна расвета, 2.439 хиљада динара водовод, 2.841 хиљада динара задружни дом и 5.666 хиљада динара путеви и тротоари. На увид нам нису достављене дозволе за градњу.

У поступку ревизије утврдили смо да:

- МЗ-е не воде помоћну књигу основних средстава и нису вршиле годишњи попис имовине, па се нисмо могли уверити којом имовином МЗ-е и располажу,
- МЗ-е нису извршиле обрачун амортизације зграда и грађевинских објеката,
- МЗ Бродарево извршила је предају водовода ЈКП „Лим“, а да исти није био евидентиран у пословним књигама. У Извештају Комисије за примопредају водовода МЗ Бродарево наводи да објекти водоводног система немају употребну дозволу и Катастар подземних инсталација (из разлога што су недостатци уочени од стране Комисије за технички пријем нису реализовани) и да сва основна средства везана за водовод немају исказану књиговодствену вредност,
- у Билансу стања МЗ Велика Жупа податак за исказану вредност зграда и грађевинских објеката преузет је из пословних књига са конта 015111- стамбени грађевински објекти у припреми у износу 25.670 хиљада динара и 0221-залихе ситног инвентара у износу 11 хиљада динара што није у складу са чланом 6. Уредебе о буџетском рачуноводству, којим је прописано да индиректни корисници састављају годишње финансијске извештаје на основу аналитичких евиденција које воде,
- у Билансу стања МЗ Ивање податак за исказану вредност зграда и грађевинских објеката преузет је из пословних књига са конта 015111- стамбени грађевински објекти у припреми што није у складу са чланом 6. став 4. Уредебе о буџетском рачуноводству,
- МЗ Ивање у својим пословним књигама евидентирала је путеве и тротоаре у износу 5.666 хиљада динара што није у складу са чл. 8. Одлуком о општинским и некатегорисаним путевима, којим је уређено да се изградња, реконструкција, одржавање и управљање општинским и некатегорисаним путевима поверава Јавном предузећу за изградњу „Пријепоље“ из Пријепоља. У поступку ревизије нисмо могли утврдити да ли су на овом конту евидентирани и трошкови одржавања из ранијег периода.

Препоручује се одговорним лицима Месних заједница да идентификују имовину којом располажу и исту евидентирају у својим пословним књигама у складу са важећим прописима; да успоставе помоћну књигу основних средстава; да обрачун амортизације зграда и грађевинских објеката врше према Правилнику о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

Опрема конто – 0112

У Билансу стања општине Пријепоље са стањем на дан 31.12.2012. године, исказана је садашња вредност опреме у износу од 30.915 хиљада динара, од тога 14.612 хиљада динара односи се на директног корисника Општинску управу, а 16.303 хиљаде динара на индиректне кориснике буџета, и то: ЈП „Дирекција за изградњу Пријепоље“ 868 хиљада динара, ПУ "М.Цвијовић" 4.580 хиљада динара, Туристичка организација 762 хиљаде динара, Дом културе 8.823 хиљаде динара, Музеј у Пријепољу 875 хиљада динара, три Месне заједнице укупно 395 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо следеће :

- за 813 хиљада динара нису усаглашена стања исказане исправке вредности опреме у главној књизи и помоћној књизи основних средстава, услед погрешног става књижења. У 2013.г. извршена је корекција у пословним књигама,
- општинска управа извршила је набавку рачунарске опреме у вредности 187 хиљада динара за потребе рада Канцеларије за младе и исту није евидентирана у својим пословним књигама (два лаптоп и три десктоп рачунара). У 2013.г. опрема је евидентирана у пословним књигама.

Препоручује се одговорним лицима Општине Пријепоље да у својим пословним књигама усагласи стања исправке вредности опреме; да расходовање имовине врши у складу са важећим прописима.

Спортски савез

У поступку ревизије утврдили смо да је индиректни корисник Спортски савез 06.12.2012.г. извршио набавку возила- мини буса, марке Iveco, модел Daily 50с 14v, у износу 6.338 хиљада динара, а да исти није евидентирао у пословним књигама.

Препоручује се одговорним лицима Спортског савеза да у својим пословним књигама евидентира набављено возило.

Остале некретнине и опрема konto – 011300

Вредност остале некретнине и опреме дан 31.12.2012. године исказана је у износу од 3.972 хиљаде динара и односи се на индиректне кориснике Народну библиотеку у износу 3.733 хиљада динара и ПУ „М.Цвијовић“ у износу 239 хиљада динара.

Земљиште konto – 014100

У Билансу стања општине Пријепоље на дан 31.12.2012. године исказана је вредност земљишта у износу од 27.651 хиљада динара, и односи се на индиректне кориснике Спортски савез износ од 27.159 хиљада динара, ПУ „М. Цвијовић“ износ од 27 хиљада динара, ЈП „Дирекција за изградњу Пријепоље“ износ од 465 хиљада динара.

Нефинансијска имовина у припреми konto – 0151

На билансној позицији нефинансијске имовине у припреми са стањем на дан 31.12.2012. године исказан је износ од 203.320 хиљада динара, од тога: 35 хиљада динара код директног корисника Општинске управе, ЈП „Дирекција за изградњу Пријепоље“ 8.267 хиљада динара, МЗ Коловрат 23.764 хиљада динара, МЗ Бродарево 42.820 хиљада динара, МЗ Селашница 25.896 хиљада динара и МЗ Пријепоље 102.538 хиљада динара.

Чл. 8. Одлуке о општинским и некатегорисаним путевима³² уређено је да се послови изградње, реконструкције, одржавања и управљања општинским и некатегорисаним путевима повервају управљачу ЈП за изградњу „Пријепоље“ из Пријепоља, чл. 9. Одлуке уређено је да СО-е на предлог Управљача доноси средњорочне планове изградње, реконструкције и заштите општинских путева. Управљач доноси годишње планове радова на изградњи, реконструкцији, одржавању и заштити општинских путева, а на предлог месних заједница доноси програме изградње, реконструкције и одржавања некатегорисаних путева, уз сагласност СО-е. чл. 43. Одлуке уређено је да радове на одржавању општинских и некатегорисаних путева изводи Управљач.

МЗ Пријепоље у 2012.г. увећала је вредност нефинансијске имовине у износу 10.060 хиљада динара, за извршене санације и поправке путева и тротоара по насељима. У почетном стању исказана је вредност 92.478 хиљада динара (7.327 хиљада динара у 2011.г., 4.998 хиљада динара у 2010.г., 7.865 хиљада динара у 2009.г., 8.011 хиљада динара у 2007.г., 4.735 хиљада динара у 2006. г. и 59.543 хиљаде динара улагања до 2006.г.). Од старне МЗ Пријепоље добили смо табеларни преглед за период од 2006.г.-2012.г. из ког се види увећање вредности зграда и грађевинских објеката у износу 42.995 хиљада динара, од тога: 1.260 хиљада динара јавна расвета, 9.729 хиљада динара канализациона мрежа, 3.802 хиљаде

³² „Сл.гласник општине Пријепоље“, бр. 1/2011

динара водоводна мрежа и 25.095 хиљада динара путеви и тротоари. На увид нам нису стављене дозволе за градњу.

МЗ Бродарево у 2012.г. увећала је вредност имовине у припреми за 9.389 хиљада динара, од тога: 1.829 хиљада динара за израду пројекта за водовод, 2.901 хиљаду динара накнадне радове за ватрогасни дом, 3.813 хиљада динара канализациону мрежу. У почетном стању исказана је вредност 33.431 хиљада динара (3.258 хиљада динара у 2011.г., 914 хиљада динара у 2010.г., 3.836 хиљада динара у 2008.г. и 7.665 хиљада динара у 2007. г. и 17.759 хиљада динара до 2007.г.). У поступку ревизије достављен је табеларни преглед улагања за период 2007.г.-2012.г. из ког се види увећање имовине у износу 25.062 хиљаде динара, од тога: 10.676 хиљада динара улагања у канализациону мрежу, 4.941 хиљада динара генерални пројекат за водовод, 3.271 хиљаду динара пословну зграду и 1.289 хиљада динара за јавну расвету.

МЗ Сељашница у 2012.г. увећала је вредност нефинансијске имовине у припреми у износу 3.274 хиљаде динара, за извршену санацију водовода и поправку путева. У почетном стању исказана је вредност 22.622 хиљада динара (2.857 хиљада динара у 2011.г., 2.402 хиљаде динара у 2010.г., 2.368 хиљада динара у 2009.г., 2.730 хиљада динара у 2007.г., 836 хиљада динара у 2006.г., 4.808 хиљада динара у 2005.г. и 6.621 хиљада динара улагања до 2005.г.). У поступку ревизије достављен је табеларни преглед улагања за период 2005.г.-2012.г. из ког се види увећање имовине у износу 19.275 хиљада динара, од тога: укупна улагања у канализациону мрежу извршена у износу 10.676 хиљада динара, генерални пројекат за водовод 4.941 хиљада динара, пословну зграду 3.271 хиљаду динара и расвету.

МЗ Коловрат у 2012.г. увећала је вредност имовине у припреми за 2.460 хиљада динара, од тога: за израду пројекта 228 хиљада динара, санацију тротоара 1.369 хиљада динара, чишћење потока 482 хиљаде динара. У почетном стању исказана је вредност 21.304 хиљаде динара (289 хиљада динара у 2011.г., 3.523 хиљаде динара у 2010.г., 1.781 хиљада динара у 2008.г. и 15.711 хиљада динара до 2008. г.). У поступку ревизије достављен је табеларни преглед улагања за период 2005.г.-2012.г. из ког се види увећање имовине у износу 18.593 хиљада динара, од тога: У поступку ревизије достављен је табеларни преглед по годинама из ког се види да су улагања изградњу улица, изградња канализационе мреже, водоводну мрежу, расвету. На увид нам нису достављене дозволе за градњу.

У пословним књигама не води се аналитика извршених улагања. У поступку ревизије достављен је табеларни преглед по годинама из ког се види да су укупна улагања у канализациону мрежу до 2011.г. извршена у износу 12.073 хиљаде динара, санацију водовода 1.756 хиљада динара, изградњу водовода 1.685 хиљада динара,

Горе наведене месне заједнице на увид нам нису доставиле дозволе за градњу објеката.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо следеће :

- МЗ Пријепоље, МЗ Бродарево, МЗ Сељашница и МЗ Коловрат не воде у својим пословним књигама аналитичке евиденције за нефинансијску имовину у припреми,
- општина није укњижила у својим пословним књигама 1.979 хиљада динара изградњу нисконапонске мреже у индустријској зони у Коловрату (по рачуну 500, СЗТКР „Бриффер“ предузетник,
- ЈП Дирекција за изградњу општине Пријепоље у својим пословним књигама нема евидентирани општинске и некатегорисане путеве, обзиром на велике износе који се воде у припреми код МЗ-а,
- на увид нам нису стављене сагласности Управљача на техничку документацију за изградњу или реконструкцију пута што није у складу са чл. 52. Одлуке о општинским и некатегорисаним путевима,

– некатегорисани путеви који су стављени у употребу нису искњижени из пословних књига месних заједница и пренети Управљачу ЈП Дирекцији за изградњу „Пријепоље“ што није у складу са чл. 52. Одлуке о општинским и некатегорисаним путевима³³.

Препоручује се одговорним лицима Месних Заједница да утврде степен довршености објеката у припреми, идентификује имовину којом располажу и завршене инвестиције пренесе у употребу, да општинске некатегорисане путеве који су стављени у функцију пренесу Управљачу у складу са важећим прописима.

Аванси за нефинансијску имовину – конто 015200

На билансној позицији аванси за нефинансијску имовину са стањем на дан 31.12.2012. године исказан је износ од 3.000 хиљада динара који се односи на Фонд за финансирање солидарне стамбене изградње. Аванс је дат за изградњу стамбено-пословног блока, и у току је судски спор.

Нематеријална имовина конто –конто 0161

У Билансу стања општине Пријепоље на дан 31.12.2012. године исказана је вредност нематеријалне имовине у износу 27.017 хиљада динара, и односи се на индиректне кориснике Народну Библиотеку у износу 14.270 хиљада динара и ЈП „Дирекција за изградњу Пријепоље“ у износу 12.747 хиљада динара.

Из средстава донација у износу 8.059 хиљада динара урађен је Генерални план регулације општине Пријепоље који је послат надлежном Министарству на добијање сагласности.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо следеће :

– израда Генералног плана регулације општине Пријепоље у вредности 8.059 хиљада динара није евидентирана у пословним књигама, јер је исти финансиран средствима донације која се воде на посебном подрачуну у оквиру КРТ-а, за који се не спроводе књижења и који није обухваћен у поступку консолидације.

Препоручује се одговорним лицима општине Пријепоље да израда плана детаљне регулације евидентира у својим пословним књигама, и исти стави у функцију након добијања потребних сагласности.

Залихе ситног инвентара - конто 022100

На билансној позицији залихе ситног инвентара са стањем на дан 31.12.2012. године исказан је износ од 905 хиљада динара, од тога: 100 хиљада динара Општинска управу и 7 хиљада динара МЗ Коловрат.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо следеће :

– у консолидованом обрасцу Биланс стања залихе ситног инвентара исказане су више за 798 хиљада динара, услед техничке грешке у поступку консолидације, што није у складу са чл. 6. Уредбе о буџетском рачуноводству,

– Општина Пријепоље није усагласила стање залиха ситног инвентара евидентираних у главној књизи са стањем у помоћној књизи основних средстава. У 2013.г. извршено је усаглашавање.

Препоручује се одговорним лицима општине Пријепоље да консолидацију података врше на основу података из завршних рачуна индиректних корисника.

Залихе потрошног материјала – конто 022200

³³ „Сл. гласник општине Пријепоље“, бр. 1/11

На билансној позицији залихе потрошног материјала са стањем на дан 31.12.2012. године исказан је износ од 1.409 хиљада динара који се односи на Општинску управу 510 хиљада динара, ПУ „М.Цвијовић“ 268 хиљада динара и МЗ Коловрат 7 хиљада динара.

Препоручује се одговорним лицима општине Пријепоље да консолидацију података врше на основу података из завршних рачуна индиректних корисника.

У поступку ревизије утврдили смо у консолидованом Билансу стања није успостављена равнотежа између категорије 020000- нефинансијска имовина у залихама у активи и пасиви за износ 1.429 хиљада динара услед техничке грешке приликом попуњавања образаца што је супротно чл.10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Финансијска имовина

У Билансу стања општине Пријепоље на дан 31.12.2012. године исказана је вредност финансијске имовине са стањем на дан 31.12.2012. године у износу 47.637 хиљада динара.

Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи- конто 111600

У Билансу стања на дан 31.12.2012.г. није исказана вредност кредита физичким лицима и домаћинствима у земљи.

У главној књизи Фонда евидентирано је 159 физичких лица, којима су путем јавног конкурса од стране Фонда у току 2007.г., 2009.г. и 2010.г. додељени зајмови за решавање стамбених потреба и побољшање услова становања.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо следеће :

- након гашења Фонда за финансирање солидарне стамбене изградње (04.02 2012.г.), вредност домаће финансијске имовине по основу датих кредита физичким лицима није пренета у пословне књиге Општине Пријепоље,
- У Билансу стања Фонда исказана је вредност датих кредита физичким лицима у земљи у износу 989 хиљада динара, а у главној књизи стање на дан 31.12.2012.г. износи 6.573 хиљаде динара што није у складу са чл. 6. Уредбе о буџетском рачуноводству,
- након престанка рада Фонда у главној књизи Фонда раскњижаване су уплате физичких лица које су уплаћене на рачун Фонда и на уплатни рачун јавних прихода буџета,
- једно физичко лице добило је зајам по основу сва три конкурса, а да претходно није измиривало обавезе преузете обавезе за преостали део дуга 306 хиљада динара од стране Фонда нису активирани административна забране нити менице које су приложене уз уговор, једно лице добило је зајам по основу два конкурса и за преостали део дуга 234 хиљаде динара није покренут поступак наплате,
- у 2012.г. Фонд, односно Општина Пријепоље нису предузели радње за отказивање уговора о зајма и наплату дуга у износу 4.569 хиљада динара са припадајућом каматом како је уређено чл. 49. Одлуке о Фонду за финансирање солидарне стамбене изградње у Општини Пријепоље³⁴, од тога 36 физичких лица нису измирила нити једну рату за отплату зајма у 2012.г., а 33 лица делимично је измиривало обавезе (годишње отплаћено од 1-6 рата),
- у пословним књигама Фонда евидентирани кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи подцењени су за износ 55 хљада динара, за извршене претплате од стране физичких лица,
- у пословним књигама Фонда приликом одобравања зајма у 2007.г. и 2009. г. није извршено упоредно евидентирање у корист субаналитичког конта 311411- дугорочна домаћа финансијска имовина, што није у складу са чл. 11. Правилника о стандардном

³⁴ „Сл.гласник општине Пријепоље“, бр. 45/07

класификационом оквиру. У поступку ревизије нисмо могли да утврдимо износ за колико је подцењена дугорочна домаћа финансијска имовина у пасиви,

– приликом евидентирања примања од отплате датих кредита истовремено нису извршена књижена у оквиру извора новчаних средстава на субаналитичком конту 311512- примања од отплате датих кредита,

– Општинска управа није два пута годишње достављала Извештај СО-е о стању дуга и преузетим мерама за наплату од корисника који касне са отплатом, односно није поступила у складу са чл. 4. Одлуке о укидању Фонда за финансирање солидарне стамбене изградње у општини Пријепоље³⁵.

Домаће акције и остали капитал – конто 111900

У Билансу стања на дан 31.12.2012. године није исказана вредност домаће акције и остали капитал.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо следеће: општина Пријепоље у својим пословним књигама није евидентирала податке о учешћу у капиталу код Јавног комуналног предузећа „Лим“ (АОП 102- 205.403 хиљаде динара).

Препоручујемо одговорним лицима општине Пријепоље да утврде и у пословне књиге унесу вредност припадајућег капитала јавног предузећа, агенција и правних лица, чији је оснивач Општина и над којима врши оснивачка права, односно да се на основу веродостојних рачуноводствених исправа идентификује и у пословне књиге унесе финансијска имовина општине Пријепоље.

Новчана средства, племенити метали и хартије од вредности (121000)

На билансној позицији новчана средства, племенити метали, хартије од вредности са стањем на дан 31.12.2012. године исказана је нето вредност 31.028 хиљада динара.

Жиро и текући рачуни – конто 121100

У Билансу стања на позицији жиро и текући рачуни на дан 31.12.2012.г. исказан је износ 29.978 хиљада динара. Према прегледу података о промету и стању на рачуну трезора 084 на дан 31.12.2012. г. стање на консолидованом рачуну трезора износи 6.726 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо следеће :

– стање на жиро и текућем-рачуну више је исказано у износу 23.252 хиљаде динара у односу на Преглед података о промету и стању подрачуна трезора 084 на дан 31.12.2012. године, и резултат је више исказаног стања у финансијским извештајима Фонда за финансирање солидарне стамбене изградње за 23.410 хиљада и Дома културе 1. 827 хиљада динара, мање исказаног стања код две месне заједнице у износу 31 хиљаду динара, неисказаног стања са подрачуна наменских донација 1.899 хиљада динара и једног корисника јавних средстава 54 хиљаде динара (који се не консолидује),

Препоручујемо одговорним лицима општине Пријепоље да приликом консолидације на позицији текући рачуни обухвате стања рачуна који припадају консолидованом рачуну Трезора општине.

Издвојена средства и акредитиви –конто 121200

На билансној позицији Издвојена средства и акредитиви исказан је износ од 1.049 хиљада динара и односи се на индиректног корисника Спортски савез.

Девизни рачун- конто 121400

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо следеће :

³⁵ „Сл.гласник општине Пријепоље“, бр. 1/12

– добијена донаторска средства за пројекте који се финансирају од стране Европске комисије за која стање на девизним рачунима на дан 31.12.2012. године према обавештењу Народне банке Србије износи 8.945 евра, односно 1.017 хиљада динара нису исказана у Билансу стања.

Препоручује се одговорним лицима општине Пријепоље да у својим пословним књигама евидентирају средства добијена од старне донатора, а која се налазе на девизним рачунима.

Потраживања по основу продаје и друга потраживања -конто 122100

У Билансу стања на позицији потраживања по основу продаје и друга потраживања на дан 31.12.2012.г. исказан је износ од 2.867 хиљада динара која се односе на: директне кориснике Општинску управу 123 хиљада динара и Председника и општинско веће 33 хиљаде динара и индиректне кориснике ПУ „М.Цвијовић“ 2.729 хиљада динара, ЈП „Дирекција за изградњу Пријепоље“ 5 хиљада динара, Музеј Пријепоље 10 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо следеће :

- општина Пријепоље у својим пословним књигама није евидентирала потраживања за пословни простор који је издат у закуп у износу 150 хиљада динара,
- у пословним књигама Фонда за финансирање солидарне стамбене изградње, односно Општине Пријепоље не воде се потраживања за седамнаест станова који су дати у откуп физичким лицима у периоду 2000г.-2005-г.. Увидом у остварене приходе од закупа у 2012.г. пет лица није измиривало уговорене обавезе према Општини Пријепоље, нити је покренут поступак наплате потраживања,
- Дом културе није исказао потраживања за издате локале у закуп 395 хиљада динара која су исказана у пословним књигама,
- ЈП Дирекција за изградњу „Пријепоље“ води евиденције о потраживањима за накнаду за коришћење грађевинског земљишта, накнаду за уређење и нзакуп грађевинског земљишта, која не исказује у Билансу стања,

Дати аванси, депозити и кауције – конто 123200

На билансној позицији дати аванси, депозити и кауције на дан 31.12.2012.г. исказан је износ од 119 хиљада динара и односи се на индиректне кориснике ПУ „М.Цвијовић“ 114 хиљада динара и ЈП „Дирекција за изградњу Пријепоље“ 5 хиљада динара.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци -конто 131200

На билансној позицији обрачунати неплаћени расходи и издаци исказани су у износу од 13.623 хиљаде динара, и односи се на: Скупштину општине 50 хиљада динара, Председника општине и општинско веће 3 хиљаде динара, Општинску управу 209 хиљада динара, ПУ „М.Цвијовић“ 1.027 хиљада динара, ЈП „Дирекција за изградњу Пријепоље“ 7.656 хиљада динара, Дом културе 4.593 хиљада динара и Музеј у Пријепољу 138 хиљада динара.

У поступку ревизије утврдили смо да су обрачунати неплаћени расходи и издаци исказани мање за 53 хиљаде динара, услед техничке грешке приликом попуњавања образаца.

Препоручује се одговорним лицима општине Пријепоље да у поступку консолидације презимају податке из свих извештаја корисника буџета.

4.3.3. Пасива

Укупна пасива исказана у Билансу стања на дан 31.12.2012. године износи 986.648 хиљада динара и односи се на обавезе у износу од 16.659 хиљада динара и капитал и утврђивање резултата пословања у износу од 969.989 хиљада динара.

Обавезе

У Билансу стања општине Пријепоље на дан 31.12.2012.г. исказане су обавезе у износу 16.659 хиљада динара и чине их: обавезе из пословања у износу од 13.706 хиљада динара и пасивна временска разграничења у износу од 2.953 хиљада динара.

Примљени аванси –конто 251100

На билансној позицији примљени аванси на дан 31.12.2012.г. исказан је износ 28 хиљада динара и односе се на индиректног корисника ЈП „Дирекција за изградњу Пријепоље“.

Добављачи у земљи – конто 252100.

На билансној позицији добављачи у земљи на дан 31.12.2012.г. исказан је износ 13.676 хиљада динара и односи се на кориснике буџета: Скупштину општине 50 хиљада динара, Председника општине и општинско веће 3 хиљаде динара, Општинску управу 209 хиљада динара, ПУ „М.Цвијовић“ 1.027 хиљада динара, ЈП „Дирекција за изградњу Пријепоље“ 7.656 хиљада динара, Дом културе 4.593 хиљада динара и Музеј у Пријепољу 138 хиљада динара.

За два корисника буџета Општине упућено је 28 захтева за потврду стања обавезе (конфирмација). Добијено је 20 одговора, што је дато у следећој табели :

У 000 динара

Ред. Бр.	Буџетски корисник	Упућено	Одговорено	Стање у Билансу стања на дан 31.12.2012.	Стање по примљеној конфирмацији	Више исказано	Мање исказано
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска Управа	20	14	3,861	6,211	182	4,809
2	ЈП за планирање и изградњу	8	6	7,414	8,293	0	879
	Укупно (1,2)	28	20	11,275	14,504	182	5,688

Укупна књиговодствена вредност обавеза према тестираним повериоцима исказана у пословним књигама Општине износи 11.275 хиљада динара, што представља 82,44% обавеза исказаних у Билансу стања (групе 252000 - обавезе према добављачима). Према примљеним конфирмацијама обавезе износе 14.504 хиљаде динара, из чега се види да исте нису усаглашене.

У поступку ревизије утврдили смо да МЗ-е у својим пословним књигама немају евидентиране преузете обавезе у 2012.г.,

Обавезе из односа буџета и буџетских корисника - конто 254100

На билансној позицији обавезе из односа буџета и буџетских корисника на дан 31.12.2012.г. исказан је износ 2 хиљаде динара и односи се на ЈП “Дирекција за изградњу Пријепоље“.

Пасивна временска разграничења – конта групе 291000

У Билансу стања пасивна временска разграничења на дан 31.12.2012.г. исказана су у износу 2.953 хиљаде динара и чине их:

- разграничени плаћени расходи и издаци у износу од 270 хиљада динара, који се односе на кориснике буџета: Председника и општинско веће 33 хиљаде динара, Општинску управу 123 хиљаде динара и ПУ „М.Цвијовић“ 114 хиљада динара,
- обрачунати ненаплаћени приходи и примања у износу од 1.875 хиљада динара, који се односи на индиректног корисника ПУ „М.Цвијовић“,
- остала пасивна временска разграничења у износу од 808 хиљада динара, која се односе на индиректне кориснике ПУ „М.Цвијовић“ 793 хиљаде динара, ЈП “Дирекција за изградњу Пријепоље“ 5 хиљада динара и Музеј Пријепоље 10 хиљада динара.

У 000 динара

Р.бр	Група конта		СКУПШТИНА	ОПШТИНСКА УПРАВА	ЈП ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ „ПРИЈЕПОЉЕ “
1	421	Укупна апропријација	219	7,479	1,712
		Исказано извршење	214	7,467	1,196
		Разлика (1)	5	12	516
		Обавезе по рачунима		168	467
		Обавезе по уговорима			
		Разлика (2)	5	(156)	49
2	423	Укупна апропријација	1,927	69,495	2,237
		Исказано извршење	1,927	68,090	1,940
		Разлика (1)	-	1,405	297
		Обавезе по рачунима	50	1,170	20
		Обавезе по уговорима			
		Разлика (2)	(50)	235	277
3	483	Укупна апропријација		42,130	183
		Исказано извршење		62,899	121
		Разлика (1)	-	(20,769)	62
		Обавезе по рачунима			
		Обавезе по уговорима			
		Разлика (2)	-	(20,769)	62
Укупно преузете обавезе изнад апропријације			(50)	(20,925)	(907)

Из табеле се види да су наведени корисници преузели веће обавезе у односу на одобрене апропријације и то: Скупштина 50 хиљада динара, Општинска Управа 20.925 хиљада динара, ЈП Дирекција за изградњу „Пројепоље“ 907 хиљада динара,

Поред наведених обавеза нису исказане обавезе код:

- општинске управе по основу неосновано наплаћеног самодоприноса у износу од 9.737 хиљада динара

Капитал

У Билансу стања општине Пријепоље на дан 31.12.2012.г. исказан је капитал у износу од 889.432 хиљаде динара.

Нефинансијска имовина у сталним средствима, конто – 311100

У Билансу стања Општине Пријепоље на дан 31.12.2012. г. нефинансијска имовина у сталним средствима исказана је у износу од 888.477 хиљада динара, односи се на директног

корисника Општинску управу у износу 31.997 хиљада динара и индиректне кориснике буџета у износу 856.480 хиљаде динара.

Фонд за финансирање солидарне стамбене изградње

У Билансу стања на дан 31.12.2012.г. исказана је вредност 59.668 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо следеће :

- нефинансијска имовина у сталним средствима исказана је више за 16.321 хиљаду динара, и то: 3.000 хиљаде динара за плаћене авансе за изградњу стамбено-пословног блока и 13.321 хиљаду динара за дате зајмове физичким лицима у 2011.г.,
- давањем кредита физичким лицима у 2011.г. у износу од 13.321 хиљада динара извршена је набавка домаће финансијске имовине, а да иста није евидентирана у корист субаналитичког конта 311411- дугорочна домаћа финансијска имовина што није у складу са чл. 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У 2011.г. и 2012.г. није се вршила корекција стања за извршене уплате рата од стране физичких лица,

Препоручује се одговорним лицима општине Пријепоље да изврши евидентирање дугорочне домаће финансијске имовине уз кориговање за извршене отплате зајма од стране физичких лица.

МЗ Пријепоље

МЗ Пријепоље у Билансу стања на дан 31.12.2012.г. исказала је вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у износу 108.640 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо следеће:

- Упоредним прегледом Биланса стања и пословних књига утврдили смо неслагања истих, и то: у Билансу стања у колони 4. претходна година исказан је износ 90.563 хиљаде динара, а у главној књизи исказано почетно стање 98.652 хиљаде динара, што је мање за 8.089 хиљада динара,
- на крају буџетске године у главној књизи исказана је вредност нефинансијске имовине у сталним средствима 107.869 хиљада динара, а у Билансу стања 108.640 хиљада динара,
- набавка имовине у износу 9.217 хиљада динара услед погрешног става за књижење евидентирана је задужењем субаналитичког конта 311511-примања од продаје финансијске имовине и одобрењем конта 599999 (конто није прописано контним оквиrom), што није у складу са чл. 10. Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Дуговни салдо конта 311511 није исказан у Билансу стања.

Препоручује се одговорним лицима МЗ Пријепоље да набавку имовине евидентирају у складу са важећим прописима.

Нефинансијска имовина у залихама, конто 311200

У Билансу стања Општине Пријепоље на дан 31.12.2012. г. нефинансијска имовина у залихама исказана је у износу од 878 хиљада динара и односи се на кориснике Општинску управу 610 хиљада динара и ПУ „М. Цвијовић“ у износу 268 хиљада динара.

Финансијска имовина, конто 3115

У Билансу стања Општине Пријепоље на дан 31.12.2012. г. финансијска имовина исказана је у износу од 0 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо следеће :

- набавка нефинансијске имовине у пословним књигама МЗ Бродарево, МЗ Селашница, МЗ Ивање, МЗ Велика Жупа и МЗ Коловрат евидентирана је на контима 311511- извори новчаних средстава и конту 599999 које није прописано контним оквиrom за буџетски систем што није у складу са чл. 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,

– на крају пословне године исказани салдо на конту 311511- нефинансијска имовина не преноси се у наредну годину.

Препоручује се одговорним лицима општине Пријепоље да набавку нефинансијске имовине врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Пренета неутрошена средства из ранијих година, конто 311700

У Билансу стања Општине Пријепоље на дан 31.12.2012. г. Пренета неутрошена средства из ранијих година исказана су у износу од 77 хиљада динара и преузета су од индиректног корисника ЈП „Дирекција за изградњу Пријепоље“.

Остали сопствени извори- конто 311900

У Билансу стања Општине Пријепоље на дан 31.12.2012. г. Остали сопствени извори исказани су у износу од 0 хиљада динара.

У поступку ревизије утврдили смо да је индиректни корисник ЈП „Дирекција за изградњу Пријепоље“ у завршном рачуну исказала на овом конту износ 95 хиљада динара.

Мањак прихода и примања- дефицит, субаналитички конто – 321122

У Билансу стања општине Пријепоље на дан 31.12.2012. г. мањак прихода и примања- дефицит исказан је у износу од 25.340 хиљада динара, од тога 24 хиљаде динара преузето је од индиректног корисника ЈП Дирекција за изградњу „Пријепоље“ из Пријепоља.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо следеће :

– у поступку консолидације дефицит је исказан више за 25.316 хиљада динара, и није преузет из података главне књиге трезора и извештаја индиректних корисника што није у складу са чл. 6. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима општине пријепоље да у поступку конолидације податке преузимају из завршних рачуна директних и индиректних корисника.

Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година, субаналитички конто 321311

У Билансу стања општине Пријепоље на дан 31.12.2012. г. нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година исказан је у износу од 11.176 хиљада динара, од тога Фонд за финансирање солидарне стамбене изградње 7.235 хиљада динара, Матична библиотека „Вук Караџић“ 9 хиљада динара, Спортски савез 247 хиљада динара, ЈП Дирекција за изградњу 157 хиљада динара, Дом културе 1.829 хиљада динара, Музеј Пријепоље 422 хиљада динара, МЗ Пријепоље 1.276 хиљада динара и МЗ Завинограђе 1 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо следеће :

– МЗ Пријепоље више је исказала нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година за износ 1.276 хиљада динара, јер на крају године у пословним књигама није извршила корекцију резултата за утрошена средства што није у складу са чл. 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,

– нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година исказан је више за 7.235 хиљада динара колико је преузето из извештаја Фонда за финансирање солидарне стамбене изградње. Приликом гашења Фонда средства су пренета на рачун буџета и утрошена у 2012.г.

Препоручује се одговорним лицима Општине Пријепоље да на крају године у пословним књигама корекцију резултата врше у складу са важећим прописима.

Дефицит из ранијих година, субаналитички конто 321312

У Билансу стања општине Пријепоље на дан 31.12.2012. г. исказан је дефицит из ранијих година исказан је у износу од 1.309 хиљада динара, и то: 104 хиљаде динара Спортски савез и 1.205 МЗ Пријепоље.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо следеће :

– МЗ Пријепоље у својим финансијким извештајима исказала је дефицит из ранијих година у износу 1.205 хиљада динара, који није евидентиран у њеним пословним књигама што није у складу са чл. 6. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима МЗ Пријепоље да финансијске извештаје састављају на основу евиденција које воде.

Друге промене у обиму- потражни салдо- конто 3400000

У Билансу стања општине Пријепоље на дан 31.12.2012. г. Друге промене у обиму- потражни салдо исказан је износ 96.030 хиљада динара.

У поступку ревизије утврдили смо да су друге промене у обиму- потражни салдо исказане више за 96.030 хиљада динара. Исти износ није исказан у обрасцима директних и индиректних корисника буџета.

Препоручује се одговорним лицима општине Пријепоље да састављање финансијских извештаја врше преузимањем финансијских података из главне књиге трезора и извештаја завршних рачуна директних корисника.

4.4. Остали делови финансијских извештаја

Општина Пријепоље је приликом израде Завршног рачуна за 2012. годину припремила следеће 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 коришћењу сталне и текуће буџетске резерве за 2012. годину,

Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве

• Текућа буџетска резерва

На основу члана 69. Закона о буџетском систему део планираних прихода не распоређује се унапред, већ се задржава на име текуће буџетске резерве и користи се за непланиране сврхе за које нису утврђене апропријације или за сврхе за које се у току године покаже да апропријације нису биле довољне. Текућа буџетска резерва се опредељује највише до 1,5% (према Закону о буџетском систему који је био на снази до 06.01.2012. године) односно 2% (према Закону о буџету који је био на снази током 2012. године) укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине.

Одлуком о буџету општине Пријепоље за 2012. годину од 28.12.2011. године планирана је текућа буџетска резерва у износу од 12.968 хиљада динара. Одлуком о првом ребалансу за 2012. годину текућа буџетска резерва је планирана у износу од 5.000 хиљада динара. Укупно планирана текућа буџетска резерва износи 17.968 хиљада динара што је 1,85% укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине, што је у складу са

чланом 69. став 3. Закона о буџетском систему који прописује да се као текућа буџетска резерва може одредити највише 2% укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине.

Укупно утрошена средства текуће буџетске резерве у 2012. години износе 15.729 хиљада динара. Решења о употреби текуће буџетске резерве доносио је Председник општине.

У поступку ревизије утврђено је да је Председник општине доносио решења о употреби средства текуће буџетске резерве без претходног предлога локалног органа управе надлежног за финансије, што је супротно члану 69. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Пријепоље да решења о употреби средстава текуће буџетске резерве доноси на предлог локалног органа управе надлежног за финансије.

- **Стална буџетска резерва**

Чланом 70. Закона о буџетском систему, уређено је коришћење сталне буџетске резерве за финансирање расхода и издатака на име учешћа Републике Србије, односно локалне власти, у отклањању последица ванредних околности, као што су земљотрес, поплава, суша, пожар, клизишта, снежни наноси, град, животињске и биљне болести, еколошка катастрофа и друге елементарне непогоде, односно других ванредних догађаја, који могу да угрозе живот и здравље људи или проузрокују штету већих размера. Стална буџетска резерва се одређује највише до 0,5% укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине (према Закону о буџетском систему који је био на снази до 06.01.2012. године) односно 1,5% (према Закону о буџету који је био на снази током 2012. године) укупних прихода за буџетску годину.

Одлуком о буџету општине Пријепоље за 2012. годину од 28.12.2011. године планирана је стална буџетска резерва у износу од 4.323 хиљада динара. Одлуком о првом ребалансу за 2012. годину стална буџетска резерва је планирана у износу од 2.000 хиљада динара. Укупно планирана стална буџетска резерва износи 0,69 % укупних прихода за буџетску годину, и у складу је са чланом 70. став 3. Закона о буџетском систему по којем се стална буџетска резерва одређује највише до 1,5% укупних прихода за буџетску годину.

Укупно утрошена средства сталне буџетске резерве износе 5.782 хиљаде динара, а коришћена је за: 1)санирање штете настале у домаћинствима грађана у износу од 297 хиљада динара; 2)помоћ за плаћање трошкова електричне енергије и закупа стана у износу од 50 хиљада динара; 3)плаћање рачуна за чишћење снега за време елементарних непогода у износу од 4.250 хиљада динара; 4)накнада штете за угинуле и настрадале домаће животиње у износу од 1.185 хиљада динара.

Утврђено је да је стална буџетска резерва коришћена за санирање штета у домаћинствима, за помоћ при плаћању трошкова електричне енергије, закупа стана, накнаде штета за угинуле и настрадале домаће животиње у износу од 1.532 хиљада динара што је супротно члану 70. Закона о буџетском систему по коме се стална буџетска резерва користи за финансирање расхода и издатака на име учешћа локалне власти, у отклањању последица ванредних околности, као што су земљотрес, поплава, суша, пожар, клизишта, снежни наноси, град, животињске и биљне болести, еколошка

катастрофа и друге елементарне непогоде, односно других ванредних догађаја, који могу да угрозе живот и здравље људи или проузрокују штету већих размера.

Препоручујемо одговорним лицима општине Пријепоље да сталну буџетску резерву користе у складу са чланом 70. Законом о буџетском систему.

4.5. Потенцијалне обавезе

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.

Анализа судских поступака који могу резултирати потенцијалним обавезама за Општину и индиректне кориснике њеног буџета и јавна предузећа чији је Општина оснивач вршена је на основу података добијених од Јавног правобранилаштва и јавних предузећа.

1) Општинско јавно правобранилаштво

Према достављеним подацима пред Основним судом у Пријепољу у којима је општина Пријепоље тужена страна воде се четири поступка у укупној висини тужбених захтева од 9.800 хиљада динара. У два предмета тужени је ЈП Дирекција за изградњу „Пријепоље“ из Пријепоља у укупном износу од 2.650 хиљада динара. У једном предмету чија висина тужбеног захтева износи 1.000 хиљада динара тужена је МЗ Бродарево. Општина Пријепоље и ЈП Дирекција за изградњу „Пријепоље“ из Пријепоља су тужени солидарно а висина тужбеног захтева је 6.150 хиљада динара.

Општина Пријепоље је поверилац у поступку отвореног стечаја „Јавор“ а.д. Пријепоље.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоручује се одговорним лицима општине Пријепоље да:

- 1. успоставе писане процедуре којима ће уредити да се код свих улазних рачуна и ситуација спроведу одговарајући интерни контролни поступци, доследно примене адекватни поступци којим би се обухватила кључна контролна места код усаглашавања помоћних књига и одговарајућих синтетичких конта, као 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, да формирају буџетску инспекцију и успоставе интерну ревизију,*
- 2. у Одлуци о буџету исказују нето набавку нефинансијске имовине као и буџетски суфицит односно дефицит; да планирају пренета неутрошена средства из ранијих година; да расходе и издатке планирају у оквиру прописаних функција и економских класификација,*
- 3. код утврђивања и наплате изворних јавних прихода обезбеде спровођење одговарајуће, јединствене контролне поступке у складу са чланом 60. Закона о финансирању локалне самоуправе; да МЗ приходе од донација остарују на основу претходно писаних уговора; да издавање грађевинског земљишта врше у складу са важећим прописима,*
- 4. обрачун и исплату плата изабраним лицима врше применом коефицијената који су утврђени важећим прописима, коефицијенте за обрачун и исплату плата запослених у Предшколској установи „Миша Цвијовић“ ускладе са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и да при обрачуну и исплати плата запослених примењују основицу прописану Закључцима Владе Републике Србије, пре исплате плата јавним предузећима од истих захтевају попуњен ЗИП образац и зараде у јавним предузећима исплаћују у складу са планираном масом зарада,*
- 5. политичким странкама не плаћају трошкове закупа,*
- 6. преузимају обавезе и врше плаћања у складу са законским прописима,*
- 7. плаћања врше на основу валидне рачуноводствене документације,*
- 8. невладиним организацијама средства преносе након спроведеног јавног конкурса и закључених уговора,*
- 9. од Црвеног крста захтевају доношење годишњег програма и финансијског плана,*
- 10. набавке добара, услуга и радове врше у складу са Законом о јавним набавкама,*
- 11. у поступку извршења буџета поступају сагласно актима Скупштине општине,*
- 12. исплату накнада члановима комисија врше у складу са прописима,*
- 13. обезбеде да индиректни корисници наменски користе добијена средства*
- 14. попис имовине и обавеза врше по свим позицијама на којима је евидентирана имовина, да попис врше у складу са Уредом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем,*
- 15. идентификују имовину коју користе и да исту укњиже у своје пословне књиге; да донесе одлуке на основу којих ће прибављену имовину пренети јавним предузећима којима је поверено управљање водоводом и општинским и некатегорисаним путевима, да успоставе помоћну књигу*

- основних средстава; да обрачун амортизације зграда и грађевинских објеката врше према Правилнику о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације,*
- 16. преузимају обавезе до висине одобрених апропријација,*
- 17. утврђивање резултата пословања врши у складу са важећим прописима, да донесе акт о преносу неутрошених средстава.*

Страна 1

Образац 1

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																					
7	5	1	0 6 8 0 9						0 6 7 8 9 9 1 9																												
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38
Врста посла			Јединствени број КБС												Седиште УТ						Надлежни директни КБС																

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
КОНСОЛИДОВАНИ РАЧУН ТРЕЗОРА

СЕДИШТЕ ПРИЈЕПОЉЕ МАТИЧНИ БРОЈ 06789919

ПИБ 100809636 БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-6640-93

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

ОПШТИНА ПРИЈЕПОЉЕ
 (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)	773,940	1,004,822	65,811	939,011
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	773,088	997,184	60,487	936,697
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	532,241	722,875	47,166	675,709
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	507,196	643,044	2,222	640,822
1005	011200	Опрема	24,806	73,627	42,712	30,915
1006	011300	Остале некретнине и опрема	239	6,204	2,232	3,972
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)				
1008	012100	Култивисана имовина				
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоцености				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	27,651	27,651		27,651
1012	014100	Земљиште	27,651	27,651		27,651
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде				
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	190,609	219,641	13,321	206,320
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	187,609	216,641	13,321	203,320

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	3,000	3,000		3,000
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	22,587	27,017		27,017
1019	016100	Нематеријала имовина	22,587	27,017		27,017
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	852	7,638	5,324	2,314
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)				
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе производње				
1024	021300	Роба за даљу продају				
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	852	7,638	5,324	2,314
1026	022100	Залихе ситног инвентара	19	1,201	296	905
1027	022200	Залихе потрошног материјала	833	6,437	5,028	1,409
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	62,412	66,137	18,500	47,637
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)	13,320			
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)	13,320			
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	13,320			
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама				
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима				
1039	111900	Домаће акције и остали капитал				
1040	112000	ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)				
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција				
1042	112200	Кредити страним владама				
1043	112300	Кредити међународним организацијама				
1044	112400	Кредити страним пословним банкама				
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама				
1046	112600	Кредити страним невладиним организацијама				
1047	112700	Стране акције и остали капитал				
1048	112800	Страни финансијски деривати				

Страна 3

Општина 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)	32,008	36,144	2,130	34,014
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	28,991	31,028		31,028
1051	121100	Жиро и текући рачуни	28,982	29,978		29,978
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви	9	1,049		1,049
1053	121300	Благајна				
1054	121400	Девизни рачун				
1055	121500	Девизни акредитиви				
1056	121600	Девизна благајна				
1057	121700	Остала новчана средства		1		1
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	2,908	4,997	2,130	2,867
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	2,908	4,997	2,130	2,867
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	109	119		119
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	109	119		119
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани				
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	17,084	29,993	16,370	13,623
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	17,084	29,993	16,370	13,623
1069	131100	Разграничени расходи до једне године				
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	17,084	29,993	16,370	13,623
1071	131300	Остала активна временска разграничења				
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	836,352	1,070,959	84,311	986,648
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА				

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)	20,067	16,659
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093)		
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)		
1077	211100	Обавезе по основу смитованих хартија од вредности, изузев акција		
1078	211200	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти		
1079	211300	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1080	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака		
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1082	211600	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1083	211700	Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1084	211800	Дугорочне обавезе по основу домаћих меница		
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијске лизинге		
1086	212000	СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)		
1087	212100	Дугорочне стране обавезе по основу смитованих 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)		
1096	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1097 до 1104)		
1097	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу смитованих хартија од вредности, изузев акција		
1098	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти		
1099	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1100	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака		
1101	221500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1102	221600	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1103	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1104	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих меница		
1105	222000	КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1106 до 1111)		
1106	222100	Краткорочне стране обавезе по основу смитованих хартија од вредности, изузев акција		

Страна 5

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1107	222200	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних влада		
1108	222300	Обавезе по основу краткорочних кредита од мултилатералних институција		
1109	222400	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних пословних банака		
1110	222500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора		
1111	222600	Краткорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1112	223000	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)	89	
1115	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1116 до 1120)		
1116	231100	Обавезе за нето плате и додатке		
1117	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке		
1118	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке		
1119	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке		
1120	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке		
1121	232000	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)		
1134	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца		
1135	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца		
1136	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца		
1137	235000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1138 до 1142)		
1138	235100	Обавезе по основу нето накнада у природи		

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)	89	
1144	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима	55	
1145	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима	7	
1146	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима	17	
1147	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима	9	
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)		
1158	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак		
1159	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак		
1160	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско осигурање за посланички додатак		
1161	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак		
1162	238500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за посланички додатак		
1163	239000	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)		

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 задужевања		
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 дотација међународним организацијама		
1183	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти		
1184	243400	Обавезе по основу дотација 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 дотација невладиним организацијама		
1190	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне		
1191	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова		
1192	245400	Обавезе по основу накнаде штете за 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)	17,022	13,706
1195	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1196 до 1198)	28	28
1196	251100	Примљени аванси	28	28
1197	251200	Примљени депозити		
1198	251300	Примљене кауције		
1199	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1200 + 1201)	16,993	13,676
1200	252100	Добављачи у земљи	16,993	13,676
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)	1	2
1205	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника		2
1206	254200	Остале обавезе буџета		
1207	254900	Остале обавезе из пословања	1	

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

Страна 8

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1208	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1209)	2,956	2,953
1209	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1210 до 1213)	2,956	2,953
1210	291100	Разграничени приходи и примања		
1211	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	159	270
1212	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	1,561	1,875
1213	291900	Остала пасивна временска разграничења	1,236	808
1214	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1215 + 1225 - 1226 + 1227 - 1228 + 1229 - 1230)	816,285	969,989
1215	310000	КАПИТАЛ (1216)	772,086	889,432
1216	311000	КАПИТАЛ (1217 + 1218 - 1219 + 1220 + 1221 - 1222 + 1223 + 1224)	772,086	889,432
1217	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	763,748	888,477
1218	311200	Нефинансијска имовина у залихама	845	878
1219	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита		
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		
1223	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	7,398	77
1224	311900	Остали сопствени извори	95	
1225	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	31,808	
1226	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		25,340
1227	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	13,295	11,176
1228	321312	Дефицит из ранијих година	807	1,309
		ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ		
1229		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1231 + 1233 - 1232 - 1234)		96,030
1230		НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1232 + 1234 - 1231 - 1233)	97	
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		96,030
1234	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО	97	
1235		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1214)	836,352	986,648
1236	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		

Датум, 25.06.2013. године

Лице одговорно за
попуњавање обрасца

Handwritten signature



Чланредболаван

Handwritten signature