



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

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

**Број: 400-2569/2013-01
Београд, 24.12.2013. године**

С А Д Р Ж А Ј

I	ИЗВЕШТАЈ ГЕНЕРАЛНОГ ДРЖАВНОГ РЕВИЗОРА.....	4
II	НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ.....	13
1.	Основни подаци о субјекту ревизије.....	13
2.	Преглед извршених контрола.....	14
3.	Закључак о функционисању система интерних контрола.....	14
4.	Финансијски извештаји завршног рачуна.....	24
4.1	Извештај о извршењу буџета	24
4.1.1	Припрема и доношење буџета	24
4.1.2	Приходи	28
4.1.3	Примања	33
4.1.4	Текући расходи	33
4.1.4.1	Плате, додаци и накнаде запослених, група 411000.....	34
4.1.4.2	Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000.....	36
4.1.4.3	Накнаде у натура, група 413000.....	37
4.1.4.4	Социјална давања запосленима, група 414000	38
4.1.4.5	Накнаде трошкова за запослене, група 415000	39
4.1.4.6	Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000.....	39
4.1.4.7	Посланички додатак, група 417000.....	40
4.1.4.8	Стални трошкови, група 421000.....	40
4.1.4.9	Трошкови путовања, група 422000.....	43
4.1.4.10	Услуге по уговору, група 423000.....	44
4.1.4.11	Специјализоване услуге, група 424000.....	47
4.1.4.12	Текуће поправке и одржавање, група 425000.....	50
4.1.4.13	Материјал, група 426000	50
4.1.4.14	Отплата домаћих камата, група 441000	52
4.1.4.15	Пратећи трошкови задуживања, група 444000.....	53
4.1.4.16	Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група 451000	53
4.1.4.17	Субвенције приватним предузећима, група 454000	55
4.1.4.18	Трансфери осталим нивоима власти, група 463000.....	55
4.1.4.19	Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група 464000.....	56
4.1.4.20	Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група 472000	57
4.1.4.21	Дотације невладиним организацијама, група 481000.....	58
4.1.4.22	Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група 482000	61
4.1.4.23	Новчане казне и пенали по решењу судова, група 483000	62
4.1.4.24	Накнада штете за повреду или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока, група 484000.....	63
4.1.4.25	Средства резерве, група 499000	64
4.1.5	Издаци	64
4.1.5.1	Зграде и грађевински објекти, група 511000	64
4.1.5.2	Машине и опрема, група 512000.....	68
4.1.5.3	Остале некретнине и опрема, група 513000.....	69
4.1.5.4	Отплата главнице домаћим кредиторима, група 611000.....	70
4.1.6	Набавке.....	73
4.2	Биланс прихода и расхода.....	96
4.2.1	Приходи и примања.....	97
4.2.2	Расходи и издаци.....	97
4.2.3	Резултат пословања.....	97

4.3	Биланс стања.....	98
4.3.1	Попис имовине и обавеза.....	98
4.3.2	Актива.....	102
4.3.3	Пасива.....	109
4.4	Остали извештаји завршног рачуна буџета.....	118
4.5	Потенцијалне обавезе	124
III	РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА.....	125

I ИЗВЕШТАЈ ГЕНЕРАЛНОГ ДРЖАВНОГ РЕВИЗОРА

Извршили смо ревизију финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Ћуприја за 2012. годину, и то: Биланса стања – Образац 1, Биланса прихода и расхода – Образац 2, Извештаја о капиталним издацима и примањима – Образац 3, Извештаја о новчаним токовима – Образац 4, Извештаја о извршењу буџета – Образац 5 и пратећих извештаја, као и ревизију правилности пословања за 2012. годину.

Ревизију су извршила овлашћена лица Државне ревизорске институције. Ревизија је извршена у Ћуприји, у службеним просторијама општине Ћуприја, улица 13. октобра број 7, у присуству овлашћених лица општине Ћуприја.

Правни основ

На основу Закона о Државној ревизорској институцији¹, у складу са Пословником Државне ревизорске институције и Програмом ревизије Државне ревизорске институције за 2013. годину број 02-5040/2012-02 од 31. децембра 2012. године, извршена је ревизија финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Ћуприја за 2012. годину.

Предмет ревизије

Предмет ревизије су финансијски извештаји завршног рачуна буџета општине Ћуприја за 2012. годину као и ревизија правилности пословања, сагласно Закључку Државне ревизорске институције о спровођењу ревизије број 400-2569/2013-01 од 08.08.2013. 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 Ћуприја 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

¹ „Службени гласник Републике Србије“ број 101/2005, 54/2007 и 36/2010

рачуноводствених политика и значајних процена извршених од стране руководства, као и оцену целокупне презентације финансијских извештаја.

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

Одговорност руководства за састављање финансијских извештаја

Према члану 44. Закона о локалној самоуправи² и члану 57. Статута општине Ћуприја³, Председник општине је наредбодавац за извршење буџета.

Према члану 74. Статута и члану 21. Одлуке о организацији Општинске управе⁴, начелник Општинске управе је одговоран за свој рад и рад управе.

За припрему и презентацију финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Ћуприја за 2012. годину одговоран је руководиоца Службе за финансије (члан 24. Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи број 02-21/09-01 од 27.02.2009. године до 06-97/2012-01-1 од 06.11.2012. године).

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

Одговорност ревизора

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

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима општине Ћуприја 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 Одлукама о привременом финансирању буџета општине Ћуприја за период од 01.01. до 31.03.2012. године⁵ и Одлуком о буџету општине Ћуприја за 2012. годину⁶, као и прописима у Републици Србији.

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

Основ за изражавање мишљења

1) Као што је објашњено у тачки 3. Напомена уз ревизорски извештај, Општина:

- **није успоставила систем интерних контрола** који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, реалност и интегритет финансијских извештаја, добро финансијско управљање и заштиту средстава;

² „Службени гласник Републике Србије“ број 129/2007

³ „Службени гласник општине Ћуприја“ број 14/2008

⁴ „Службени гласник општине Ћуприја“ број 25/2012

⁵ „Службени гласник општине Ћуприја“ број 1/2012

⁶ „Службени гласник општине Ћуприја“ број 2/2012

- супротно прописима је основала индиректне кориснике ЈП „Центар за културу“ и ЈП Спортски центар „Ада“;

- у Систем консолидованог рачуна трезора није укључила Општинско јавно правобранилаштво, као директног буџетског корисника;

- Унутрашња организација није једнако регулисана Одлуком о организацији Општинске управе и Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места;

- није донела: Кодекс понашања функционера, Упутство о раду трезора, писане процедуре и описе послова по основу сертификације, интерна акта којим би регулисали: трошење средстава репрезентације, угоститељских услуга, критеријуме, начин и поступак доделе средстава, односно одобрење програма за задовољавање потреба грађана у области спорта, интерни акт којим би регулисали благајничко пословање у Општинској управи, затим поступак повраћаја неутрошених буџетских средстава, акт о критеријумима за давање станова у закуп;

- Председник општине и заменик председника општине нису на сталном раду у Општини са пуним радним временом, већ су обављали и други посао за време вршења јавне функције;

- није донела стратегију управљања ризиком;

- Програм пословања за 2012. годину није донео индиректни корисник ЈП „Центар за културу“, а Извештаје о пословању за 2012. годину нису сачинили КЈП „Услуга“ и ЈП „Водовод и канализација“;

- Општинско јавно правобранилаштво: упознато је са преносом Општинског стадиона у својину Републике Србије тек по затварању поступка стечаја фудбалског клуба; није упознато да је Председник општине 02.02.2012. године потписао Протокол о раскиду уговора из 2008. године, којим се Европска експертска група обавезала да врати Општини 20.000 евра;

- база података главне књиге трезора Општине и ЈП „Дирекција за изградњу и уређење“, није поуздана основа за обезбеђивање тачних и потпуних књиговодствених евиденција, софтвер који се користи за вођење књига не обезбеђује функционисање система интерних рачуноводствених контрола, апликативне контроле у софтверу нису функционалне па повећавају ризик израде нетачних финансијских извештаја;

- од септембра 2012. године Општина није попунила радно место интерног ревизора.

2) Као што је објашњено у тачки 4.1.1. Напомена уз ревизорски извештај, буџет није припремљен и донет на прописани начин, јер:

- Упутство за припрему буџета не садржи: опис планиране политике локалне власти, смернице за припрему средњорочних планова директних корисника средстава буџета локалних власти и поступак и динамику припреме буџета локалне власти и предлог финансијских планова директних корисника средстава буџета локалне власти;

- предлоге финансијских планова са закашњењем су доставили следећи буџетски корисници: ЈП Дирекција, Центар за социјални рад, Дом здравља, ОШ „Ђура Јакшић“, Медицинска школа, Библиотека „Душан Матић“ и Музеј „Horreum Margi-Ravno“;

- предлоге финансијских планова нису доставили: Општинска управа, Буџетски фонд за заштиту животне средине, Председник општине и Општинско веће;

- корисници нису доставили писано образложење планираних расхода и издатака и извора финансирања уз предлоге финансијских планова;

- у општем делу Одлуке о буџету нису исказани приходи и примања из осталих извора;

- буџет није припремљен на основу система јединствене буџетске класификације, која обухвата: економску, организациону и функционалну класификацију и класификацију према изворима финансирања.

3) Као што је објашњено у тачки 4.1.2. Напомена уз ревизорски извештај, **изворни приходи буџета Општине нису тачно исказани**, јер није успостављен јединствен и ефикасан систем контроле администрирања (утврђивања, контроле и наплате) изворних јавних прихода, јер Одељење за локалну пореску администрацију није предузело мере за наплату доспелих потраживања по основу пореза на земљиште, пореза на имовину од физичких и од правних лица, комуналне таксе за истицање фирме на пословном простору, накнаде за коришћење грађевинског земљишта, накнаде за уређивање грађевинског земљишта и мере за утврђивање свих локалних комуналних такси.

4) Као што је објашњено у тачки 4.1.4.1. Напомена уз ревизорски извештај, **расходи за запослене нису тачно исказани**, јер:

- запосленим лицима са нижом и средњом стручном спремом је, због обрачуна и исплате плата увећавањем коефицијената за 20% уместо увећањем основице за прописани износ, плата више исплаћена у износу од 3.142 хиљаде динара. Истовремено, више су обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у износу од 563 хиљаде динара, па је из средстава буџета Општине укупно више исплаћено за плате запосленима 3.705 хиљада динара;

- Општина има 44 више запослена лица на неодређено време у односу на законом прописани максимални број запослених;

- запосленом који је удаљен са рада због притвора, исплаћена је накнада зараде за време привременог удаљења са рада, иако је решењем начелника Општинске управе одређено да се накнада исплаћује на терет органа који је одредио притвор.

5) Као што је објашњено у тачкама 4.1.4.8, 4.1.4.11, 4.1.5.2. и 4.4. Напомена уз ревизорски извештај, плаћање обавеза је **извршено без веродостојне рачуноводствене документације** о насталој пословној промени и другом догађају, у укупном износу од 13.604 хиљаде динара, код следећих корисника буџетских средстава:

- Општинске управе за: Пројекат „Exchange 3“ за Услужни центар у износу од 1.612 хиљада динара и уговоре о ауторском делу за потребе превоза и консултантских услуга у имплементацији пројекта у износу од 3.667 хиљада динара;

- Предшколске установе „Дечја радост“ за лож уље у износу од 4.663 хиљаде динара;

- „Дирекција за изградњу и уређење“ ЈП за набавку камера и адаптера у износу од 86 хиљада динара и радове на санацији, крпљењу и пресвлачењу коловоза и путева у износу од 3.576 хиљада динара.

6) Као што је објашњено у тачкама 4.1.4.10, 4.1.4.20, 4.1.4.21. и 4.1.5.4. Напомена уз ревизорски извештај, извршено је плаћање **без правног основа**, односно без уговора или другог правног акта, у укупном износу од 6.409 хиљада динара и то код следећих корисника буџетских средстава:

- Општинске управе за: поклоне за Дан жена у износу од 126 хиљада динара и дугорочно задуживање за плаћање котизације за учешће у програмима Европске уније у износу од 2.000 хиљада динара,

- Председника општине и Општинског већа за: једнократне помоћи у износу од 43 хиљаде динара, исплату спортским клубовима у износу од 4.070 хиљада динара, исплату удружењима у износу од 170 хиљада динара.

7) Као што је објашњено у тачки 4.1.4.8. Напомена уз ревизорски извештај, код Општинске управе **нису спроведени адекватни поступци контроле** реализације уговора о поверавању обављања комуналне делатности сакупљања, одвоза, одлагања комуналног чврстог отпада и јавне хигијене.

8) Као што је објашњено у тачкама 4.1.4.9. и 4.4. Напомена уз ревизорски извештај, код Општинске управе:

- путни налози не садрже: радно место, задатак, датум правдања, потпис примаоца, а често и извештај са службеног пута;

- запосленима се исплаћује произвољна аконтација за службено путовање, коју запослени не правдају у року од три дана од дана повратка са службеног пута, већ са закашњењем и до 49 дана од дана прописаног за правдање аконтације, и то са више путних налога;

- за службена путовања у вези Пројекта „Exchange 3“: извештаји о извршеном путовању нису сачињени, Председник општине је без правног основа, Одлукама о упућивању на службени пут, повећао износ дневнице за Словенију од прописаног 41 евра на 200 евра.

9) Као што је објашњено у тачкама 4.1.4.10. и 4.1.4.11. Напомена уз ревизорски извештај, закључени су уговори о делу у укупном износу од 4.508 хиљада динара **супротно Закону о раду** и то:

- Општинска управа је закључила уговоре о делу у износу од 3.099 хиљада динара за послове у делатности општине;

- Скупштина општине је закључила уговоре о делу у износу од 999 хиљада динара за послове у делатности општине;

- Председник општине и Општинско веће су закључили уговоре о делу у износу од 271 хиљаде динара за послове у делатности општине;

- Туристичка организација општине је закључила уговоре о делу у износу од 139 хиљада динара за послове у својој делатности.

10) Као што је објашњено у тачки 4.1.4.21. Напомена уз ревизорски извештај, Скупштина општине је средства за редован рад политичких странака пренела политичким странкама у износу који је 477 хиљада динара мањи од прописаног не поштујући рокове, а средства за финансирање изборне кампање у износу који је 167 хиљада динара већи од прописаног.

11) Као што је објашњено у тачки 4.1.5.4. Напомена уз ревизорски извештај, преносом средстава у износу од 2.000 хиљада динара, по захтеву Председника општине за пуштање дугорочног кредита у течај, са рачуна банке на рачун „Еуропа Fund Partner“ доо Београд није примењен принцип готовинске основе. Затим, кредит у износу од 2.000 хиљада динара није коришћен за намене за које је закључен уговор о наменском кредиту и Општина се задужила без правног основа у износу од 2.000 хиљада динара.

12) Као што је објашњено у тачкама 4.1.2, 4.1.3, 4.1.4. и 4.1.5. Напомена уз ревизорски извештај, евидентирање прихода, расхода и издатака и обавеза код директних и индиректних корисника буџетских средстава, није вршено у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и класификацијом прописаном Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Утврђена су укупна одступања од 57.165 хиљада динара. Неправилно евидентирани расходи и издаци међусобно се потиру за износ од 50.832 хиљаде динара, док износ од 6.333 хиљаде динара су средства примљена на наменски подрачун Пројекта „Exchange 3“, али и искоришћена, која нису евидентирана у пословним књигама Општине.

13) Као што је објашњено у тачки 4.3.3. Напомена уз ревизорски извештај, **износ преузетих обавеза по примљеним рачунима и закљученим уговорима је већи у односу на расположиви износ апропријације, тако да укупно прекорачење апропријација износи 68.129 хиљада динара**, и то код следећих корисника: Председник општине и Општинско веће у износу од 1.864 хиљаде динара, Општинска управа у износу од 714 хиљада динара, ЈП СЦ „Ада“ у износу од 657 хиљада динара, ПУ „Дечја радост“ у износу од 12.493 хиљаде динара, ЈП Дирекција у износу од 31.769 хиљада динара, ЈП РТВ „Ћуприја“ у износу од 2.578 хиљада динара, ЈП „Центар за културу“ у износу од 3.874 хиљаде динара, Туристичка организација у износу од 586 хиљада динара, МЗ Исаково у износу од 3.517 хиљада динара, МЗ Крушар у износу од 572 хиљаде динара, МЗ Добричево у износу од 130 хиљада динара, МЗ Сење у износу од 1.031 хиљаде динара, МЗ Батинац у износу од 262 хиљаде динара, МЗ Бигреница у износу од 3.766 хиљада динара, МЗ Влашка у износу од 3.429 хиљада динара, МЗ Супска у износу од 402 хиљаде динара, МЗ Мијатовач у износу од 246 хиљада динара и МЗ Остриковац у износу од 239 хиљада динара.

14) Као што је објашњено у тачкама 4.1.4.8, 4.1.5.2. и 4.4. Напомена уз ревизорски извештај, **без спроведеног поступка јавне набавке**, преузете су и плаћене обавезе у укупном износу од 5.070 хиљада динара код следећих корисника буџетских средстава:

- Општинске управе за намештај у износу од 407 хиљада динара и
- Предшколске установе „Дечја радост“ за лож уље у износу од 4.663 хиљаде динара.

15) Као што је објашњено у тачки 4.1.6. Напомена уз ревизорски извештај, код корисника буџетских средстава утврђена су следећа **одступања од важећих прописа којима су регулисане јавне набавке**:

- јавне набавке нису предвиђене планом набавки, набавка под редним бројем 1 и 6, као и код ЈП Дирекција, набавка под редним бројем 1, 3, 5, 6, 8, 9, 10 и 11,

- наручилац је изабрао начин одређивања вредности јавне набавке којим је, због ниже процењене вредности, избегао јавно оглашавање, код ЈП Дирекција набавка под редним бројем 9, 10 и 11,

- наручилац је покренуо преговарачки поступак након обустављеног поступка јавне набавке мале вредности, код ЈП Дирекција набавка под редним бројем 12, и неоправдано спровео преговарачки поступак, код ЈП Дирекција набавка под редним бројем 10,

- наручилац је исказао процењену вредност орјентационо, код ЈП Дирекција набавка под редним бројем 1 до 6 и 9 до 12, као и са порезом на додату вредност, код ПУ „Дечја радост“ набавка под редним бројем од 1 до 3,

- извештај о стручној оцени понуда није потписан од стране свих чланова комисије, набавка под редним бројем 1, 2 и 8,

- наручилац приликом оцене понуда није водио рачуна о року важења понуда у складу са законом, набавка под редним бројем 2, као и код ЈП Дирекција набавка под редним бројем 11 и 12,

- наручилац није доставио обавештење о закљученом уговору о јавној набавци „Службеном гласнику Републике Србије“ у року од три дана од дана закључења уговора, набавка под редним бројем 2, 6, 7, као и код ЈП Дирекција набавка под редним бројем 1 до 9, код ПУ „Дечја радост“ набавка под редним бројем 1 и 2 и код ЈП СЦ „Ада“ набавка мобилне кућице,

- наручилац није доставио одлуку о избору најповољније понуде ради објављивања „Службеном гласнику Републике Србије“, код ЈП Дирекција набавка под редним бројем 10, 11 и 12,

- наручилац није образложио одлуку о обустави поступка јавне набавке, код ПУ „Дечја радост“ набавка под редним бројем 3,
- наручилац је изменио конкурсну документацију и на тај начин је ограничио конкуренцију међу понуђачима, набавка под редним бројем 5,
- наручилац није доставио обавештење о обустави поступка „Службеном гласнику Републике Србије“, набавка под редним бројем 7 и код ПУ „Дечја радост“ набавка под редним бројем 3,
- наручилац није закључио јединствени уговор о јавној набавци, набавка под редним бројем 7,
- наручилац није доставио Управи за јавне набавке податке о закљученом уговору, набавка под редним бројем 7 и код ЈП Дирекција набавка под редним бројем 10, 11 и 12, код ЈП СЦ „Ада“ набавка мобилне кућице и набавка радова на санацији Соколског дома,
- наручилац је позвао понуђача да неисправну понуду учини исправном, код ЈП Дирекција набавка под редним бројем 3,
- наручилац није одлуку о продужењу рока за достављање конкурсне документације објавио на исти начин као јавни позив, код ЈП Дирекција набавка под редним бројем 7,
- наручилац је закључио уговор пре истека рока за подношење захтева за заштиту права понуђача, код ЈП Дирекција, набавка под редним бројем 6, код јавних набавки из 2011. године набавка под редним бројем 1 до 5 и код ЈП СЦ „Ада“ набавка мобилне кућице.

16) Као што је објашњено у тачки 4.1.5.1. и 4.1.6. Напомена уз ревизорски извештај, код корисника буџетских средстава утврђена су следећа **одступања од важећих прописа Закона о планирању и изградњи**, на следећи начин:

- грађевински дневник није потписао и оверио извођач радова и надзорни орган за радове на санацији Соколског дома за радове у вредности од 1.072 хиљаде динара;
- извођач радова није водио грађевински дневник за радове на поплочавању тротоара бетонским плочама у улици Никола Тесла у Ћуприји у вредности од 751 хиљаде динара;
- одобрење за извођење радова није издато за: асфалтирање улице Никола Тесла, Козарачка, Дрварска у вредности од 3.117 хиљада динара и адаптацију Дома културе у Јовцу у вредности од 11.501 хиљаде динара;
- грађевинска дозвола није издата за извођење грађевинских радова у вредности од 2.478 хиљада динара на инвестиционом одржавању терена за мали фудбал и дела дворишта гимназије у општини Ћуприја;
- захтев за извршење техничког прегледа: терена за мали фудбал и дела дворишта Гимназије, Моравског парка и Дома културе у Јовцу није поднет и није издата употребна дозвола иако су радови завршени.

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

- Начелник Општинске управе општине Ћуприја није донео Упутство за рад Централне комисије за попис;
- Комисије за попис пре почетка пописа нису сачиниле План рада по коме ће вршити попис, код Општинске управе и код ЈП Дирекција;
- Комисије нису сачиниле пописне листе зграда, грађевинских објеката и опреме, код Општинске управе;
- није извршен попис нефинансијске имовине у припреми и обавеза у Општинској управи;

- није извршено усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем код Општинске управе и ЈП Дирекција;

- није у потпуности извршено усаглашавање стања са дужницима, код Општинске управе и код ЈП Дирекција.

18) Као што је објашњено у тачки 4.3.2. и 4.3.3. Напомена уз ревизорски извештај, утврђени су **недостаци и пропусти у идентификовању, евидентирању и исказивању имовине:**

- део корисника не поседује исправе којима доказује право својине на зградама, објектима и земљишту;

- општина Ћуприја не поседује све уговоре о закупу, односно откупу станова;

- нефинансијска имовина у сталним средствима није правилно, свеобухватно и тачно исказана у Билансу стања на дан 31.12.2012. године, јер у пословним књигама није евидентирано: два стана у селу Јовац укупне површине 264м², помоћне зграде и зграде укупне површине 13.658м², локал површине 193м², четири трафо станице површине 42м², две гараже укупне површине 66м², стамбене зграде укупне површине 8.966м², улице површине 513.570м², локални путеви површине 520.231м², некатегорисани путеви површине 4.871.861м², земљиште површине 104.677м², њиве површине 128.177м² ливаде површине 57.484м² који су евидентирани у регистру непокретности, затим мост друмског саобраћаја површине 142 м², нуклеарни објекат површине 653 м², базен површине 9.004м² чију вредност у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо, станови и земљиште чију површину и вредност нисмо могли да утврдимо, инвестиционо улагање у 2012. години у вредности од најмање 9.742 хиљаде динара, опрема набављена по Пројекту у износу од 422 хиљаде динара;

- Општинска управа својим актом није прописала начин, поступак и правила за евидентирање зграда и грађевинских објеката као непокретност директног буџетског корисника, нити је за ово питање утврдила јасну надлежност, па није било могуће утврдити на основу којих правила и критеријума су ове непокретности евидентирани у пословним књигама и колико има неидентификованих, неукњижених и неевидентираних непокретности које припадају Општини;

- општина Ћуприја није уписала право јавне својине и право коришћења на непокретностима у јавне књиге о непокретностима, није поднела захтев за упис права јавне својине на средствима која користи, податке о евиденцији непокретности у јавној својини није доставила Републичкој дирекцији за имовину; не води евиденцију непокретности која је у њиховој својини;

- општина Ћуприја није извршила упис водова и стварних права на њима у катастар водова;

- финансијска имовина није правилно, свеобухватно и тачно исказана у Билансу стања на дан 31.12.2012. године, јер у пословним књигама Општине није евидентирано учешће у капиталу јавних комуналних предузећа, у укупном износу од 255.407 хиљада динара;

- не постоји међусобна усаглашеност вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и пасиви за 248 хиљада динара.

Мишљење

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијске извештаје имају квалификације наведене у тачкама од 2 до 16 Основа за изражавање мишљења, финансијски извештаји завршног рачуна буџета општине Ћуприја за 2012. годину,

(осим Биланса стања) по свим материјално значајним аспектима, дају истинит и објективан приказ исказаних прихода и примања и расхода и издатака у периоду од 01. 01. до 31.12.2012. године.

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

Због значаја питања описаних у тачкама 17 и 18 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 Ћуприја. У складу са тим, не изражавамо мишљење о Билансу стања општине Ћуприја на дан 31.12.2012. године.

У Београду, 24.12.2013. године

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

II НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Општина Ђуприја се налази у централној Србији, у Поморављу, на 147км од Београда и 98км од Ниша. Територија општине Ђуприја је оивичена планинама Јухор, Црни врх, Бељаницом и Кучајем. Ђуприја је средиште општине и простире се на површини од 287км² са 17 насељених места у којима живи 30.020 становника.

Ђуприја је подигнута уз десну обалу Велике Мораве, код ушћа њене десне притоке Раванице. Она је уједно и најизразитија "моравска општина", јер једина међу моравским градовима и општинама лежи непосредно уз реку. Са разлогом се каже да је Ђуприја општина мостова. Некада један који је обележио њену историју, а данас девет који ту традицију настављају. Путеви из Ђуприје разилазе се у више праваца, што јој даје изузетну саобраћајну повезаност.

Општина је правно лице. Седиште општине Ђуприја је у Ђуприји, у улици 13. октобра број 7. Матични број Општине је 07183968, а порески идентификациони број ПИБ је 101 375 417.

Органи општине Ђуприја према Статуту су: Скупштина општине, Председник Општине, Општинско веће и Општинска управа. Скупштина општине је највиши орган Општине који врши основне функције локалне власти, утврђене Уставом, законом и Статутом. Скупштину општине чини 37 одборника. Председник Општине је извршни орган Општине. Председник Општине представља и заступа Општину и врши друге послове утврђене законом, Статутом Општине и другим актима Општине. Председник Општине има заменика који га замењује у случају његове одсутности и спречености да обавља своју дужност. Општинско веће је извршни орган Општине. Општинско веће чини председник Општине, заменик председника и девет чланова Општинског већа. Председник Општине је председник Општинског већа. Заменик председника Општине је члан Општинског већа по функцији. За вршење управних послова у оквиру права и дужности Општине и одређених стручних послова за потребе Скупштине општине, председника Општине и Општинског већа, образује се Општинска управа као јединствен орган. Радом Општинске управе руководи начелник Општинске управе. У Општинској управи постављају се помоћници председника Општине за поједине области (економски развој, урбанизам, примарна здравствена заштита животне средине, пољопривреда и др.) у складу са Статутом Општине. Помоћнике председника Општине поставља и разрешава председник Општине. У Општинској управи може бити постављено највише три помоћника председника Општине. У 2012. години председник није имао помоћнике.

Општина је оснивач:

- шест јавних предузећа (ЈП „Дирекција за изградњу и уређење општине Ђуприја“, ЈП РТВ „Ђуприја“, ЈП Спортски центар „АДА“, ЈП „Центар за културу“, КЈП „Услуга“, ЈП „Водовод и канализација“).
- четири установе (Предшколска установа „Дечја радост“, Туристичка организација општине Ђуприја, Музеј „Норреум Margi-Ravno“ и Народна библиотека „Душан Матић“), а основала је и 18 месних заједница.

Образовање је организовано у три основне школе, са истуреним одељењима у свим селима, три средње школе: медицинску, техничку и гимназију и Високу медицинску школу. У области музичког образовања постоје две школе, Музичка школа за основно

музичко образовање „Душан Сковран“ и Школа за музичке таленте, јединствена образовна институција у земљи, а и овом делу Европе.

2. Преглед извршених контрола

„ДСТ – Ревизија“ доо Београд извршила је ревизију консолидованих финансијских извештаја за 2011. годину, изразила позитивно мишљење са резервом и сачинила Извештај о извршеној ревизији дана 28.05.2012. године.

Управни инспекторат извршио је контролу:

- примене одредаба Закона о јединственом бирачком списку и Упутства за спровођење Закона о јединственом бирачком списку и сачинио Записник о ванредном инспекцијском надзору број: 038-038-00025/2012-02 од 22.03.2012. године,

- мера предложених кроз записник о ванредном инспекцијском надзору број: 038-038-00025/2012-02 од 22.03.2012. године о чему је сачинио Записник број: 038-038-00038/2012-02 од 04.04.2012. године,

- примене одредаба Закона о јединственом бирачком списку и Упутства за спровођење Закона о јединственом бирачком списку-ажурирање дела Јединственог бирачког списка за подручје Општине и сачинио Записник о редовном инспекцијском надзору број: 038-038-00056/2012-02 од 28.06.2012. године,

- уговора о делу закључених у Општинској управи од 01.01.2012. године о чему је сачинио Записник о ванредном инспекцијском надзору број: 038-070-00045/2012-02 од 10.12.2012. године.

Министарство финансија, Сектор за буџетску инспекцију извршио је контролу примене закона и пратећих прописа у области материјално финансијског пословања, наменског и законитог коришћења средстава, а у вези захтева Општине за пуштање кредита у течај од 06.05.2009. године, када је извршена уплата директно на рачун Привредног друштва за консалтинг и менаџмент „Еигора fund partner“ доо Београд, о чему је сачињен записник број 401-00-00236/2012-09 од 27.03.2012. године.

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Према одредбама члана 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. Спроводи се одређеним политикама, процедурама и активностима са основним задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће директни крисници своје циљеве остварити кроз: пословање у складу са важећим прописима; поузданим финансијским извештајима; ефикасним коришћењем средстава; и заштитом средстава и података. Систем интерне контроле обухвата организациону структуру Општинске управе и појединачне атрибуте свих запослених, укључујући њихов интегритет, етичност и стручност, управљање ризиком пословања, одговарајуће контролне активности, информационе и комуникационе системе, на основу којих руководство доноси своје одлуке, које се даље преносе на запослене, као и редовно проверавање интерних контрола у циљу обезбеђења њихове ефикасности.

Руководство Општине је одговорно за успостављање одговарајуће организационе структуре која јасно додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле

и надзире њихову адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефективности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени.

Финансијско управљање и контрола обухваћена је кроз: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације и праћење и процену система.

Председник општине Ђуприја је дана 22.01.2013. године донео Правилник о поступку и критеријумима вршења интерне финансијске контроле.

1) Контролно окружење

Контролно окружење има пресудан утицај на одлучивање и извршавање предвиђених активности и у значајној мери креира и утиче на функционисање и ефикасност укупног система интерне контроле Општине. Контролно окружење представља резултат односа филозофије и стила руковођења, подршке руководства, као и компетентности, етичких и моралних вредности и интегритета запослених у Општинској управи и обухвата став, савесност и мере Скупштине Општине, Председника општине и Општинског већа, у вези система интерне контроле и његове важности за ефикасност у раду Општинске управе. Уколико успостављени систем контроле није одговарајући и ако контролно окружење није позитивно, мање су шансе да укупни систем интерне контроле буде успешан. Фактори који се одражавају унутар контролног окружења обухватају: функције и надлежности, стил рада, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, организациону структуру Општине и одговарајуће субординације.

Органи Општине донели су: Стратегију одрживог развоја општине Ђуприја 2010-2015. године, Локални акциони план за младе од 2011-2015 и Локални еколошки акциони план.

Органи Општине су донели низ интерних аката. Поред Статута општине, Пословника Скупштине општине, Одлуке о организацији Општинске управе, донета су и многа интерна акта међу којима и Правилник о поступку и критеријумима вршења интерне финансијске контроле од 22.01.2013. године.

Организациона структура представља унутрашњи оквир Општине у коме се пословне активности планирају, извршавају, контролишу и надгледају, као и средство које њеном руководству помаже у остваривању постављених циљева и извршавању донетог буџета. Функционална и ефикасна организациона структура подразумева: јасну одређеност организационих јединица и утврђене односе између њих, прецизно дефинисање кључних области овлашћења и одговорности, прецизно одређен ниво на коме се утврђују политике и поступци, одговарајуће линије и нивое извештавања, као и повремено утврђивање адекватности организационе структуре. Руководство је утврдило организациону структуру према величини, надлежности, делатности, сложености у раду, броју запослених и др.

За вршење средних послова у Општинској управи је до 24.12.2012. године било организовано преко следећих одељења и служби: Одељење за општу управу, скупштинске и заједничке послове, Одељење за финансије, Одељење за урбанизам и имовинско правне послове, Одељење за друштвене делатности и привреду, Одељење за инспекцијски надзор,

Служба општинског јавног правобранилаштва, Служба за пружање правне помоћи, Главни архитекта.

Од 24.12.2012. године за вршење сродних послова у Општинској управи су образована следећа одељења и службе: Помоћници председника Општине, Одељење за општу управу, скупштинске и заједничке послове, Одељење за финансије, друштвене делатности, привреду и пољопривреду, Одељење за урбанизам и имовинско правне послове, Одељење за инспекцијски надзор, Одељење за пројектовање и развој, Одељење за заштиту животне средине, Одељење за локалну пореску администрацију, Служба правне помоћи.

За обављање одређених послова из делокруга Одељења, који због своје природе, целовитости и начина обављања захтевају самосталност и посебно организовање, образоване су службе и одсеци. Руководиоце унутрашњих организационих јединица распоређује начелник Општинске управе.

Успостављен је и посебан орган Општинско јавно правобранилаштво.

Организација и рад Општинске управе уређена је Одлуком о организацији Општинске управе коју је донела Скупштина општине. Акт о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи донео је начелник Општинске управе, уз сагласност Општинског већа.

Индиректни корисници буџетских средстава, чији су финансијски извештаји консолидовани у завршном рачуну Општине, су: Предшколска установа „Дечја радост“ (у даљем тексту: ПУ „Дечја радост“), ЈП „Центар за културу“, ЈП Спортски центар „Ада“ (у даљем тексту: ЈП СЦ „Ада“), ЈП РТВ „Ђуприја“, ЈП „Дирекција за изградњу и уређење општине Ђуприја“ (у даљем тексту: ЈП Дирекција), Музеј „Норгеум Margi-Ravno“, Народна библиотека „Душан Матић“, Туристичка организација, Буџетски фонд за заштиту животне средине и 18 месних заједница.

Општина поседује Сертификат за ISO 9001:2008 који важи до 08.03.2015. године.

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

- Према одредбама члана 25. Статута општине Ђуприја, директни корисници буџета општине Ђуприја су органи: Скупштина општине, Председник Општине, Општинско веће и Општинска управа. Према одредбама члана 2. Закона о буџетском систему посебан орган Општине и директни корисник буџета је и Општинско јавно правобранилаштво, које је основано Одлуком Скупштине општине о Општинском јавном правобранилаштву, али није регулисано Статутом Општине. Према Списку корисника јавних средстава буџета локалне власти који су укључени у систем Консолидованог рачуна трезора (КРТ) у оквиру трезора 033 – Ђуприја, Општина Ђуприја у систем Консолидованог рачуна трезора није укључила директног корисника Општинско јавно правобранилаштво.

- Према Списку корисника јавних средстава буџета локалне власти који су укључени у систем Консолидованог рачуна трезора (КРТ) у оквиру трезора 033 – Ђуприја, наведени су индиректни корисници: ПУ „Дечја радост“, ЈП „Центар за културу“, ЈП СЦ „Ада“, ЈП РТВ „Ђуприја“, ЈП Дирекција, Музеј „Норгеум Margi-Ravno“, Народна библиотека „Душан Матић“, Туристичка организација, Буџетски фонд за заштиту животне средине и 18 месних заједница.

Фонд за развој пољопривреде општине Ђуприја основала је Скупштина општине дана 26.08.2008. године Одлуком о оснивању Фонда, којом је предвиђено да је Фонд правно лице, да се извори средстава Фонда обезбеђују у буџету Општине, буџету

Републике, из донација и кредита код Фондова Републике, а да се средства воде код Управе за јавна плаћања-Филијале у Јагодини, Експозитури Ђуприја, чији је правни следбеник Управа за трезор. У Списку корисника јавних средстава буџета локалне власти који су укључени у систем Консолидованог рачуна трезора (КРТ) у оквиру трезора 033 – Ђуприја, није отворен подрачун за Фонд за развој пољопривреде. У Одлуци о буџету за 2012. годину и у Списку корисника јавних средстава није исказан као индиректни корисник. Такође, у поступку ревизије није нам презентован завршни рачун Фонда за развој пољопривреде.

Индиректни корисник ЈП „Центар за културу“ Ђуприја основан је Одлуком Скупштине општине о изменама и допунама Одлуке о организовању ЈП КЦ „Занатски дом“ Ђуприја број 06-45/04-02 од 06.08.2004. године. Делатност овог јавног предузећа је: приказивање филмова, уметничко, књижевно стваралаштво, рад уметничких установа и друге. Чланом 31. Статута овог јавног предузећа одређено је да запослени имају положај радника у јавним службама. Делатност овог Јавног предузећа није делатност од општег интереса према члану 2. Закона о јавним предузећима, тако да је наведено јавно предузеће основано супротно Закону о јавним предузећима. Такође, Статутом није одређен адекватан положај радника јавног предузећа.

Индиректни корисник ЈП Спортски центар „Ада“ Ђуприја основан је Одлуком Скупштине општине од 29.05.1998. године. Делатност овог јавног предузећа су спорт, рекреација, физичка култура, одржавање и управљање објектима намењеним спорту и рекреацији и друго. Делатност овог Јавног предузећа није делатност од општег интереса према члану 2. Закона о јавним предузећима, тако да је наведено јавно предузеће основано супротно Закону о јавним предузећима.

• Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места (број 02-21/09-01 од 27.02.2009. године до 02-131/2013-01 од 08.07.2013. године) није усклађен са Одлуком о организацији Општинске управе број 06-120/2012-02 од 24.12.2012. године.

• Правилник о буџетском рачуноводству у члану 11. регулише да се рачуноводствена исправа књижи истог дана када је примљена, а најкасније седам дана од пријема, а у члану 20. да се рачуноводствена исправа доставља на књижење у пословне књиге наредног дана, а најкасније у року од два дана од дана настанка пословне промене и другог догађаја.

• Општина иако поседује сертификат за ISO 9001:2008, не поседује писане процедуре и описе послова.

• Председник општине је на сталном раду у Општини са 80% радног времена, са коефицијентом од 80% коефицијента прописаног за председника општине, док је заменик председника општине на сталном раду у општини са 20% радног времена, са коефицијентом од 20% коефицијента прописаног за председника општине, што је супротно члану 36а. Закона о радним односима у државним органима, који прописује да радно време траје 40 часова у радној недељи и Закону о Агенцији за борбу против корупције⁷, који прописује да функционер (свако изабрано, постављено или именовано лице јединице локалне самоуправе) не може да обавља други посао или делатност за време вршења јавне функције (функција у органима јединица локалне самоуправе, а подразумева овлашћења руковођења, одлучивања, односно доношења општих или појединачних аката).

⁷ „Службени гласник Републике Србије“ број 97/2008, 53/2010, 66/2011

- Органи Општине нису донели: Кодекс понашања функционера, интерни акт којим би Општина уредила начин, услове, поступке и критеријуме у вези трошења јавних средстава која се односе на коришћење средстава репрезентације и угоститељских услуга, акт којим би били уређени услови, критеријуми, начин и поступак доделе средстава из буџета, односно одобрење програма за задовољење потреба грађана у области спорта, благајничког пословања Општинске управе, акт о критеријумима и поступку давања станова у закуп, Упутство о раду трезора тако да поступак извршења буџета, преузимање обавеза, интерна контрола финансијских трансакција трезора Општине нису уређени у писаној форми, начин и поступак преноса неутрошених средстава (Нацрти: Упутства о раду трезора, Правилника о начину и поступку преноса неутрошених средстава буџета Општине, Правилник о попису имовине су урађени и предати начелнику Општинске управе у току поступка ревизије, али их начелник није донео).
- На дан 31.12.2012. године, број запослених на неодређено време у Општини Ђуприја је већи за 44 од дозвољеног броја, одређеног Законом о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији.
- Радно место интерног ревизора је систематизовано у Општинској управи, Одељењу за финансије, тако да је интерни ревизор подређен органу кога треба да ревидира, чиме се јасно ускрађује његова функционална и организациона независност.

Препоручује се одговорним лицима Општине да: у потпуности примењују јединствену буџетску класификацију, у оквиру организационе класификације обухвате све директне кориснике буџета да би се у Одлуци о буџету јасно идентификовали директни корисници, статус ЈП „Центар за културу“ и ЈП СЦ „Ада“ ускладе са важећим прописима, ускладе Списак корисника јавних средстава буџета локалне власти који су укључени у систем Консолидованог рачуна трезора (КРТ) у оквиру трезора 033 са важећим прописима и интерним актима, ускладе Правилник о унутрашњој организацији са Одлуком о организацији Општинске управе и Законом о буџетском систему, ускладе чланове Правилника о буџетском рачуноводству, председник и заменик председника општине буду на сталном раду у Општини, донесу Кодекс понашања функционера, донесу акта којима ће уредити начин, услове, поступке и критеријуме у вези трошења јавних средстава која се односе на коришћење средстава репрезентације и угоститељских услуга, акт којим би били уређени услови, критеријуми, начин и поступак доделе средстава из буџета, односно одобрење програма за задовољење потреба грађана у области спорта, благајничког пословања Општинске управе, акт о критеријумима и поступку давања станова у закуп, поступак извршења буџета, преузимање обавеза, интерну контролу финансијских трансакција трезора Општине, примењују одредбе Закона о максималном броју запослених у локалној администрацији.

2) Управљање ризицима

Ризици могу бити присутни у готово свим аспектима рада Општинске управе, те је обавеза руководства да ове ризике континуирано процењује и истим управља, са задатком да пружи разумно уверавање да ће планирани циљеви бити остварени.

Руководство Општине разматра и анализира извршење планираних активности, мера и задатака, али се те анализе недовољно документују. Не врши се одговарајућа процена ризика са циљем да се идентификују и размотре фактори који могу битно утицати на остваривање утврђених циљева. Нпр: недовољно се разматрају интерни фактори, као што

су организациона структура и њена сложеност и усклађеност према стратегији, организационе промене, креативност и компетентност руководства организационих јединица, ротације запослених и друго, као ни екстерни фактори, као што су промена прописа, промена информационог система, проширење надлежности и друго.

Утврђено је да руководство Општине није усвојило стратегију управљања ризиком, сходно члану 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁸.

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

Препоручује се одговорним лицима да: идентификују кључне циљеве и оперативне процесе; утврде потенцијална проблематична подручја, фазе рада и појединачне трансакције; процене вероватноћу настанка ризика, процене значај могућег утицаја на рад директних корисника буџета; одреде материјалност излагања ризику, усвоје стратегију управљања ризиком; успоставе приоритетне контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте анализирају и ажурирају најмање једном годишње.

3) Контролне активности

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

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

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

• ЈП „Центар за културу“ Ђуприја није донео Програм пословања предузећа за 2012. годину, што је супротно члану 12. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса⁹, односно члану 50. Закона о јавним предузећима¹⁰ који прописује да за

⁸ „Службени гласник Републике Србије“ број 99/2011

⁹ „Службени гласник Републике Србије“ број 25/2000...123/2007

¹⁰ „Службени гласник Републике Србије“ број 119/2012

сваку календарску годину јавно предузеће доноси годишњи програм пословања и доставља га оснивачу јавног предузећа ради давања сагласности најкасније до 1. децембра текуће године за наредну годину и да се Програм сматра донетим када на њега сагласност да оснивач јавног предузећа и члану 18. Статута, који прописује да предузећа, установе и друге организације чији је оснивач или већински власник Општина дужни су да Скупштини општине достављају на сагласност вишегодишње планове рада и развоја, као и годишњи програм пословања. Управни одбор предузећа је усвојио Програм пословања за 2012. годину дана 19.10.2012. године, на који Скупштина општине није дала сагласност.

- КЈП „Услуга“ и ЈП „Водовод и канализација“ немају сачињен, ни од стране Управног одбора усвојен Извештај о пословању у 2012. години, што је супротно Закону о јавним предузећима.

- Предлози финансијских планова месних заједница: Центар, Церница, Жировница, Батинац, Бигреница, Старо Село, Вирине, Влашка, Исаково, Јовац, Крушар, Остриковац и Супска не садрже расходе и издатке исказане по буџетској класификацији и детаљно писано објашњење.

- У току године врши се делимично евидентирање пословних промена на издацима док се евидентирање нефинансијске имовине и капитала врши збирно на крају текуће године, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- Имовина Општине која није идентификована, евидентирана, укњижена у регистар непокретности и пописана није заштићена, па стога постоји ризик од неовлашћене употребе, отуђења или губитка.

- Општинско јавно правобранилаштво не поседује доказ о упису права својине ФК „Морава“ Ђуприја на општински стадион, није упознато са покретањем поступка стечаја над ФК „Морава“, али је упознато да је Стадион пренет у својину Републике Србије, по затварању поступка стечаја и по истеку рока у коме су могли да траже измену правоснажног решења о отварању и затварању стечајног поступка, што није у складу са чланом 5. Одлуке о Општинском јавном правобранилаштву.

- Општинско јавно правобранилаштво није упознато да је председник општине потписао Протокол о раскиду Уговора број 51/08 од 29.12.2008. године, којим се Европска експертска група обавезала да уплати износ од 20.000 евра Општинској управи, што није у складу са чланом 5. Одлуке о Општинском јавном правобранилаштву.

- Индиректни корисници буџетских средстава: ЈП Дирекција, Туристичка организација, Музеј, ЈП СЦ „Ада“, МЗ Жировница, МЗ Остриковац нису извршили пренос неутрошених средстава из 2012. године на рачун извршења буџета до краја истека фискалне године, што није у складу са чланом 59. Закона о буџетском систему.

- ЈП Дирекција приликом покретања поступка јавне набавке није одређивала редне бројеве набавки, хронолошки, затим у Одлуци о покретању преговарачког поступка наведена су два става члана 24. Закона о јавним набавкама, као разлог за покретање поступка.

- Превентивна и корективна контролна активност и самоконтрола код запослених нису развијене у мери у којој се на тачан, објективан и поуздан начин пружају одговори на тражене податке у току поступка ревизије.

Препоручује се одговорним лицима да: доследно примене адекватне поступке којим би се обухватила кључна контролна места и основне функције контролних активности које се односе на разграничење и раздвајање дужности, овлашћење и ауторизацију, адекватно документовање, упоређивање и усаглашавање, имовинску

безбедност и интерну верификацију и поуздано извештавање.

4) Информисање и комуникације

Вођење буџетског рачуноводства обавља се коришћењем софтверског пакета „Саветник плус“, а локална пореска администрација користи софтверски пакет „Purin IS“.

Одељење за финансије, друштвене делатности, привреду и пољопривреду, свакодневно преузима извод од Управе за трезор, за претходни дан и књижи и докњижава промене прихода и примања и расхода и издатака на подрачуну Извршења буџета. Наведена апликација пружа могућност контроле и прегледа књижења прихода и примања и расхода и издатака преко: налога, картица, промета (закључни лист) и дневника. Такође, приходи и примања се могу контролисати и приказати по: класи, групи или синтетичком конту; по групама у оквиру уступљених и изворних прихода на жељени датум или у одабраном периоду. Расходи и издаци могу се груписати и приказати на жељени датум или у одабраном временском интервалу по: класи, групи или синтетичком конту; организационој класификацији или укључивањем више наведених елемената.

Прокњижене промене усклађују се и контролишу месечно, периодично и на крају буџетске године са Управом за трезор. Промене и стања у Главној књизи у току буџетске године на подрачуну Извршење буџета контролишу се и усклађују са деловима главне књиге директних корисника. Након контроле и усклађивања делова главне књиге са Главном књигом Трезора, приступа се ручном попуњавању Образаца (од 1 до 5) за завршни рачун и периодичне извештаје. Подаци из образаца који су достављени у писаној форми од индиректних корисника и наменских подрачуна буџета, такође се уносе ручно. Унети обрасци индиректних корисника и део наменских подрачуна консолидовани су у оквиру буџета Општине.

Одељење за финансије, друштвене делатности, привреду и пољопривреду, је доставило Нацрт одлуке о завршном рачуну Општинском већу 09.05.2013. године, Општинско веће је донело Предлог Одлуке, а Скупштина општине је донела Одлуку о завршном рачуну 28.05.2013. године, чиме је испоштован буџетски календар.

Рачуноводствени систем и систем комуницирања обухватају посебне групе трансакција, као што су: обрачун прихода, наплата потраживања, настанак и плаћање обавеза, уговарање и капитално улагање, попис и усклађивање имовине, потраживања и обавезе и друге врсте реализација и обрачуна. За све наведене групе трансакција успостављени рачуноводствени систем треба да задовољи основне циљеве ревизијског ангажовања: постојање, комплетност, тачност, евидентирање према одговарајућем обрачунском периоду, правилну класификацију и тачно сумирање.

Дана 31.10.2013. године овлашћено лице Сектора за подршку ревизији-Службе за ИТ преузело је податке из рачуноводствене апликације општине Ђуприја и обавило је основни преглед инсталације програма за финансијско књиговодство Општине. Предмет посматрања је био интегритет базе података за предметну годину и њена поузданост за израду финансијских извештаја.

На основу извршене ревизије наведених поступака и узоркованих докумената, утврђени су следећи недостаци код информационог система:

- База података главне књиге трезора локалне самоуправе 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. Нефункционалност апликативних контрола у софтверу повећавају ризик израде нетачних финансијских извештаја.

- База података главне књиге ЈП Дирекција 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. Нефункционалност апликативних контрола у софтверу повећавају ризик израде нетачних финансијских извештаја.
- Финансијске планове нису донеле месне заједнице: Добричево, Кованица, Сење и Паљане и Иванковац, што је супротно члану 50. став 6. Закона о буџетском систему, који прописује да директни и индиректни корисници доносе финансијске планове у року од 45 дана од дана ступања на снагу Одлуке о буџету локалне власти
- Предлоге финансијских планова индиректни корисници нису доставили директном кориснику који је за њих одговоран већ Одељењу за финансије, поједини индиректни корисници нису доставили предлоге финансијских планова, док су поједини индиректни корисници доставили предлоге финансијских планова са закашњењем, што је детаљно објашњено у делу 4.1.1. Извештаја.
- Буџет није припремљен на основу система јединствене буџетске класификације, јер није испоштована организациона класификација, економска класификација, функционална класификација и класификација према свим изворима финансирања.
- Индиректни корисници захтеве за трансфер достављају у Службу трезора, где се исти проверава и одобрава на плаћање, уместо код директног корисника у чијој је надлежности тај индиректни корисник.
- Прегледом налога за књижење утврђено је да се пословне књиге воде по систему двојног књиговодства, хронолошки и уредно, али се не воде ажурно, јер се рачуноводствене исправе не књиже истог дана или најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе, како је то прописано чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, већ су исте евидентирани у моменту њиховог плаћања.
- Значајан део земљишта, зграда и грађевинских објеката, опреме и обавеза није појединачно идентификован, евидентиран и исказан у пословним књигама Општине и у финансијским извештајима, што битно утиче на истинитост и објективност исказивања позиција биланса стања.
- Део улазних рачуна и ситуација није правилно евидентиран у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, што ће бити детаљније исказано у тачки 4.1.4 Расходи и 4.1.5 Издаци, као и у припадајућим табелама.
- Индиректни корисници нису у Обрасцу 5 попунили колону број 4 – Износ планираних прихода из буџета.
- Није у потпуности извршено упоређивање података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора, путем ИОС-а или на други начин, што је довело до одступања код исказивања укупних обавеза Општине у односу на конфирмације са трећим лицима, о чему је шире објашњено у тачки 4.3 Биланс стања.
- Није извршено упоређивање резултата пописа средстава и извора средстава, потраживања и дуговања са рачуноводственим евиденцијама, што је шире објашњено у тачки 4.3.1 Попис имовине и обавеза.

- Није уравнотежено стање основних средстава и њихових извора на дан 31.12.2012. године, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и биће детаљније објашњено у тачки 4.3 Биланс стања-Пасива.
- Постоји неслагање у колони 4 (претходна година) ОП број 4438 - салдо готовине на крају године који је исказан у износу од 7.672 хиљаде динара и колоне 5 (текућа година) ОП број 4432 - салда готовине на почетку године који је исказан у износу од 7.601 хиљаде динара.
- Не воде се помоћне књиге основних средстава, купаца и добављача.
- Постоји неслагање између Закључног листа и Обрасца 5 извор (01).
- Приходи примљени на наменске подрачуне нису евидентирани преко одговарајућих уплатних рачуна прихода.
- Плаћање са подрачуна није евидентирано у пословним књигама и документација у вези тих плаћања није достављена Одељењу за финансије.

Препоручује се одговорним лицима Општине 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 закључе и израде резервне копије података пословних књига тако да се више не могу мењати подаци; обезбеде функционисање система интерних рачуноводствених контрола; закључе пословне књиге у прописаним роковима; на адекватан начин и у прописаном року врше идентификовање, прикупљање и дистрибуцију поузданих и истинитих информација; остваре ефективно комуницирање; користе документацију и систем тока документације, а у циљу правилног, благовременог и свеобухватног евидентирања, адекватног третирања извршених трансакција и успостављања одговарајућег система истинитог, објективног и поузданог извештавања; воде прописане помоћне књиге у којима ће аналитички евидентирати основна средства, потраживања и обавезе.

5) Праћење и процена система

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

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи, предвиђено је у оквиру Одељења за финансије, радно место буџетског инспектора са једним извршиоцем, на коме је распоређен један радник. План и програм рада буџетског инспектора у 2012. години није донет и буџетски инспектор није вршио контролу у 2012. години.

У циљу текућег увида и инспекцијског надзора над извршавањем закона, подзаконских аката и прописа Општине, инспекцијског надзора у различитим областима и пословима, у оквиру Општинске управе, Одељења за инспекцијски надзор распоређени су: инспектор за заштиту животне средине, грађевински инспектор, просветни инспектор и комунали инспектор, а у оквиру Одељења за локалну пореску администрацију: инспектор канцеларијске контроле, порески инспектор и инспектор наплате.

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

Интерна ревизија. Општина Ђуприја је у Оквиру Одељења за финансије систематизовала радно место интерног ревизора са једним извршиоцем. До септембра 2012. године био је распоређен један извршилац. Повеља интерне ревизије за кориснике буџетских средстава локалне власти донета је 22.02.2011. године. План интерне ревизије донет је 28.02.2012. године за период од 2012. до 2014. године. У поступку је усвајање Етичког кодекса у професији интерне ревизије. У 2012. години интерни ревизор је извршио ревизију финансијских извештаја за период јануар-јуни 2011. године код Музеја „Норгеум Марги-Равно“, Туристичке организације и РТВ „Ђуприја“ и за период јануар-јуни 2012. године код Музеја „Норгеум Марги-Равно“.

Од септембра 2012. године општина Ђуприја нема распоређеног извршиоца на радном месту интерног ревизора.

Препоручује се одговорним лицима да адекватно креирају и дизајнирају систем за надгледање финансијског управљања и контроле, како би се текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом на најефикаснији начин обавило праћење и процена система.

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

4. Финансијски извештаји завршног рачуна

4.1. Извештај о извршењу буџета

У Извештају о извршењу буџета општине Ђуприја за 2012. годину (Образац 5) исказани су укупни приходи и примања у износу од 767.859 хиљада динара и укупни расходи и издаци у износу од 679.133 хиљаде динара.

4.1.1. Припрема и доношење буџета

Припрема и доношење буџета засновани су на одредбама Закона о локалној самоуправи и Закона о буџетском систему. Припрема нацрта Одлуке о буџету општине Ђуприја за 2012. годину отпочела је са доношењем Упутства за припрему буџета општине Ђуприја за 2012. годину од стране Одељења за финансије дана 02.11.2011. године.

Упутство садржи: пројекцију основних макроекономских показатеља за 2012. годину, процену прихода и примања и расхода и издатака за буџетску 2012. годину и наредне две фискалне године, обим средстава који може да садржи предлог финансијског плана директних корисника средстава буџета општине Ђуприја и садржину предлога финансијских планова корисника буџетских средстава (захтев за текуће издатке, захтев за

додатна средства и захтев за основна средства). Упутство је достављено свим буџетским корисницима општине Ђуприја дана 02.11.2011. године.

У фази израде нацрта Одлуке о буџету општине Ђуприја за 2012. годину сачињен је текст одлуке у прописаној законској форми који је достављен Општинском већу, али за чије достављање, према објашњењу одговорних лица за припрему буџета, не постоји писани документ и извршено је упознавање грађана са нацртом одлуке.

Предлог одлуке о буџету утврђен је на седници Општинског већа одржаној 19.12.2011. године и упућен Скупштини општине Ђуприја на разматрање и усвајање, али не постоји писани доказ о месту и начину на који је предлог упућен Скупштини општине.

Скупштина општине Ђуприја на седницама одржаним дана 27.12.2011. године и 30.12.2011. године разматрала је предлог Одлуке о буџету општине Ђуприја за 2012. годину, али Одлука није донета. Општинско веће општине Ђуприја на седници одржаној дана 11.01.2012. године донело је Одлуку о привременом финансирању општине Ђуприја за период од 01.01. – 31.03.2012. године којом је обим буџета утврђен у износу од 131.000 хиљада динара и то само за средства из буџета, без средстава из додатних извора. Овако планирани обим средстава у Одлуци о привременом финансирању у складу је са прописаним ограничењем из члана 46. Закона о буџетском систему, којим је прописано да се привремено финансирање врши највише до једне четвртине износа планираних расхода и издатака у акту о буџету претходне фискалне године.

Одлука о буџету општине Ђуприја за 2012. годину донета је на седници Скупштине општине Ђуприја одржаној 03.02.2012. године, која је објављена у „Службеном гласнику општине Ђуприја“ број 2 од 03.02.2012. године. Овом одлуком Скупштина општине је утврдила буџет општине за 2012. годину у укупном износу од 764.067 хиљада динара, од чега су приходи из буџета утврђени у износу од 737.649 хиљада динара, а из осталих извора у износу од 26.418 хиљада динара. Одлука је достављена Министарству финансија 14.03.2012. године.

Током 2012. године буџет је ребалансиран два пута одлукама Скупштине општине Ђуприја. Први ребаланс буџета општине Ђуприја за 2012. годину донет је на седници Скупштине општине Ђуприја одржаној 19.09.2012. године, која је објављена 20.09.2012. године у „Службеном гласнику општине Ђуприја“ број 17. Ребалансираним буџетом утврђен је буџет општине у износу од 766.167 хиљада динара, при чему су приходи из буџета утврђени у износу од 737.649 хиљада динара, а из осталих извора у износу од 28.518 хиљада динара. Другим (последњим) ребалансом буџета обим буџета утврђен је у износу од 818.518 хиљада динара, при чему су приходи из буџета утврђени у износу од 790.000 хиљада динара, а из осталих извора у износу од 28.518 хиљада динара. Другим ребалансом буџета обим буџета увећан је за 54.451 хиљаду динара, односно за 7,13% у односу на првобитни буџет.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- Одељење за финансије доставило је Упутство за припрему буџета општине Ђуприја за 2012. годину са непотпуном садржином прописаном чланом 40. Закона о буџетском систему, јер Упутство не садржи: опис планиране политике локалне власти, смернице за припрему средњорочних планова директних корисника средстава буџета локалних власти и поступак и динамику припреме буџета локалне власти и предлог финансијских планова директних корисника средстава буџета локалне власти.
- Предлоге финансијских планова са закашњењем су доставили следећи буџетски корисници: ЈП Дирекција, Центар за социјални рад, Дом здравља, ОШ „Ђура Јакшић“,

Медицинска школа, Библиотека „Душан Матић“ и Музеј „Horreum Margi-Ravno“, предлоге финансијских планова нису доставили: Општинска управа, Буџетски фонд за заштиту животне средине, Председник општине и Општинско веће, а без датума су предлоге финансијских планова доставили: Скупштина општине Ђуприја, ЈП Спортски центар „Ада“, ОШ „Вук Караџић“ и Музичка школа за основно музичко образовање „Душан Сковран“.

- Не придаје се адекватна пажња писаном објашњењу, које обухвата и образложење, средњорочну квантификацију и процену ефеката нових политика, како је то регулисано у члану 37. и члану 41. Закона о буџетском систему. Без овог објашњења, не одређују се јасно намене јавних средстава, чиме се наредбодавцима дају шире могућности за одлучивање о коришћењу одобрених средстава, због чега није могућа доследна примена члана 15. Одлуке о буџету општине Ђуприја за 2012. годину, којим је прописано да директни и индиректни корисници буџетских средстава могу користити средства која су распоређена Одлуком о буџету само за намене за које су им та средства одобрена и пренета.

- Општинска управа, као директни буџетски корисник, није тражила од индиректних буџетских корисника, за које је у буџетском смислу одговорна, да доставе податке неопходне за израду предлога финансијског плана, нити је Општинска управа доставила финансијски план Одељењу за финансије, што је супротно члану 41. Закона о буџетском систему, којим је прописан начин припреме и достављања предлога финансијских планова. Уместо тога буџетски корисници су предлоге својих финансијских планова за 2012. годину директно достављали Одељењу за финансије.

- У општем делу Одлуке о буџету општине Ђуприја за 2012. годину планирани приходи и примања исказани су само за буџетске приходе и примања, без прихода и примања из осталих (додатних) извора буџетских корисника, што је супротно члану 2. став 1. тачка 23. и члану 5. Закона о буџетском систему, којима је прописано да је буџет свеобухватан план прихода и примања и план расхода и издатака.

- Буџет општине Ђуприја није припреман на основу система јединствене буџетске класификације, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, којим је прописано да се буџет припрема и извршава на основу система јединствене буџетске класификације:
 - економска класификација није поштована, јер поједини расходи и издаци нису правилно економски класификовани (нпр: Историјски архив и Завод за заштиту споменика културе планирани су са економском класификацијом 481000 - Донације невладиним организацијама иако се не ради о невладиним организацијама), што је имало за последицу неправилно извршавање, евидентирање и исказивање истих, а што је објашњено у тачкама 4.1.4. и 4.1.5. Извештаја,

- организациона класификација није поштована, јер у посебном делу Одлуке о буџету Општинском јавном правобранилаштву није додељен раздео у буџету иако се ради о посебном органу општине за заштиту права и интереса општине у складу са Одлуком о Општинском јавном правобранилаштву,

- функционална класификација није поштована, јер су поједини расходи и издаци планирани код директних буџетских корисника изван њихових законских и статутарних овлашћења (нпр: планирање у посебном делу буџета у раз делу 2 – Председник општине и Општинско веће: субвенција, социјалне заштите и дотација невладиним организацијама). Исплата субвенција, накнаде за социјалну заштиту из буџета и дотација невладиним организацијама са апропријација Председника општине и Општинског већа није у складу

са организационом и функционалном класификацијом и надлежностима ових органа општине Ђуприја додељених Законом о локалној самоуправи и статутом општине, што је супротно члану 44. и 46. Закона о локалној самоуправи и члану 57. и 60. Статута општине Ђуприја, којима је прописана надлежност Председника општине и Општинског већа. Неправилно су означаване и шифре појединих функционалних класификација (нпр: 110 – Извршни и законодавни органи, финансијски и фискални послови и спољни послови, уместо 111 – Извршни и законодавни органи).

- Посебан део буџета садржи финансијске планове индиректних буџетских корисника, што је супротно члану 28. Закона о буџетском систему, којим је прописано да посебан део буџета исказује финансијске планове директних буџетских корисника.

- Ребалансом буџета за 2012. годину средства за редован рад политичких странака нису планирана у обиму прописаном Законом о финансирању политичких странака и Законом о финансирању политичких активности, јер је уместо законом прописаног износа од 626 хиљада динара планиран износ од 770 хиљада динара, односно 144 хиљаде динара више, што је супротно члану 4. Закона о финансирању политичких странака и члану 16. Закона о финансирању политичких активности. Првобитном одлуком о буџету за 2012. годину средства за покриће трошкова изборне кампање за одржавање редовних избора за одборнике Скупштине општине Ђуприја нису уопште планирана, а иста је требало планирати у износу од 450 хиљада динара, што је супротно члану 20. Закона о финансирању политичких активности, којим је прописано да се средства из јавних извора за покриће трошкова изборне кампање обезбеђују у години у којој се одржавају редовни избори у износу од 0,1% расхода буџета јединице локалне самоуправе, за годину за коју се буџет доноси. Према појашњењу одговорних лица за припрему буџета општине Ђуприја средства за ове намене обезбеђивана су употребом средстава текуће буџетске резерве.

- Рокови буџетског календара за локалне власти нису поштовани, што је супротно члану 31. Закона о буџетском систему којим је тај календар утврђен. Према појашњењу одговорних лица за припрему буџета општине Ђуприја рокови из буџетског календара нису могли бити поштовани, јер се каснило са доношењем Извештаја о фискалној стратегији.

- Приликом доношења ребаланса буџета није примењен поступак који се примењује приликом доношења Одлуке о буџету, што је супротно члану 47. Закона о буџетском систему, којим је прописано да се ребаланс буџета доноси по поступку за доношење буџета.

- У члану 24. Одлуке о буџету прописано је да се Председник општине може задужити за финансирање дефицита текуће ликвидности, која може да настане услед неуравнотежености у приходима и расходима буџета, што је супротно члану 33. став 1. тачка 15. Закона о локалној самоуправи и члану 38. став 1. тачка 15. Статута општине Ђуприја, којима је прописано да Скупштина општине доноси акт о јавном задуживању општине, у складу са законом којим се уређује јавни дуг.

- Одељење за финансије није одређивало, директним и индиректним буџетским корисницима, висину расхода и издатака до које могу да врше плаћања, за тромесечни или краћи период, што је супротно члану 53. Закона о буџетском систему, којим је та обавеза прописана.

Препоручује се одговорним лицима да: Упутство за припрему буџета општине достављају директним буџетским корисницима са садржајем прописаним Законом о буџетском систему; директни и индиректни буџетски корисници уз финансијске

планове достављају и детаљно писано образложење; одлуком о буџету планирају приходе и примања из свих извора; одлуку о буџету општине припремају и извршавају на основу система јединствене буџетске класификације; планирају расходе и издатке директних корисника на основу њихових законских и статутарних надлежности; у посебном делу буџета исказују финансијске планове директних корисника буџетских средстава; средства за редован рад и трошкове изборне кампање политичких субјеката планирају у обиму прописаном одредбама Закона о финансирању политичких активности; ребаланс буџета доносе по поступку за доношење буџета општине и јавно задуживање општине за финансирање дефицита текуће ликвидности врше у складу са Законом о локалној самоуправи и Статутом општине.

4.1.2. Приходи

Одлуком о ребалансу буџета општине Ђуприја за 2012. годину планирани су укупни приходи и примања у износу од 818.518 хиљада динара, и то: текући приходи у износу од 796.284 хиљаде динара, од којих приходи из буџета у износу од 766.766 хиљада динара и сопствени приходи у износу од 28.518 хиљада динара и примања од задуживања и продаје финансијске имовине у износу од 23.234 хиљаде динара.

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

(у хиљадама динара)					
Екон. класиф.	Опис	План из буџета	Остварење из буџета	Укупно остварење	Индекс 4/3
1	2	3	4	5	6
700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ	766.766	707.161	744.948	92
711000	Порез на доходак, добит и капиталне добитке	327.551	309.912	309.924	95
711100	Порези на доходак и капиталне добитке које плаћају физичка лица	327.551	309.912	309.924	95
712000	Порез на фонд зарада	0	-16	0	0
713000	Порез на имовину	59.000	53.362	53.362	90
713100	Периодични порези на непокретности	40.000	36.602	36.602	92
713300	Порези на заоставштину, наслеђе и поклон	1.500	1.148	1.148	77
713400	Порези на финансијске и капиталне трансакције	17.500	15.612	15.612	89
714000	Порез на добра и услуге	45.600	35.373	35.373	78
714400	Порези на појединачне услуге	700	390	390	56
714500	Порези, таксе и накнаде на употребу добара	44.900	34.983	34.983	78
716000	Други порези	25.000	26.463	26.463	106
716100	Други порези које искључиво плаћају предузећа, односно предузетници	25.000	26.463	26.463	106
733000	Трансфери од других нивоа власти	200.000	183.653	189.861	92
733100	Текући трансфери од других нивоа власти	200.000	183.653	189.861	92
741000	Приходи од имовине	71.550	65.663	65.663	92
741100	Кamate	3.700	3.570	3.570	96
741500	Закуп произведене имовине	67.850	62.093	62.093	92
742000	Приходи од продаје добара и услуга	27.565	24.079	46.781	87
742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране нетржишних организација	3.465	4.251	21.095	123
742200	Таксе и накнаде	16.100	13.664	13.759	85
742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	8.000	6.164	11.927	77
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	6.500	5.644	5.644	87
743300	Приходи од новчаних казни за прекршаје	6.500	5.644	5.644	87
744000	Добровољни трансфери од физичких лица	0		10	
744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	0		10	
745000	Мешовити и неодређени приходи	2.000	2.066	2.342	103
745100	Мешовити и неодређени приходи	2.000	2.066	2.342	103

771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода			1.610	
771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода			1.610	
772000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из пр. год.			962	
772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из пр. год.			962	
791000	Приходи из буџета			6.953	
791100	Приходи из буџета			6.953	
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	23.234	22.841	22.911	98
911000	Примања од домаћих задуживања	22.000	20.537	20.537	93
911400	Примања од задуживања од пословних банака у земљи	22.000	20.537	20.537	93
921000	Примања од продаје домаће финансијске имовине	1.342	2.304	2.374	172
921600	Примања од отплате кредита датих физичким лицима и дом у земљи	1.134	2.274	2.344	201
921900	Примања од отплате домаћих акција и осталог капитала	100	30	30	30
УКУПНО		790.000	730.002	767.859	92

У завршном рачуну буџета општине Ђуприја за 2012.годину исказано је остварење укупних прихода и примања у износу од 767.859 хиљада динара и то: 744.948 хиљада из текућих прихода и 22.911 хиљада динара од примања од задуживања и продаје финансијске имовине.

Изворни приходи буџета општине

У складу са чланом 6. Закона о финансирању локалне самоуправе јединици локалне самоуправе припадају изворни приходи остварени на њеној територији, који су исказани према следећој структури:

1) Порези на имовину – Утврђују се и наплаћују на основу Закона о пореском поступку и пореској администрацији¹¹, Закона о порезима на имовину¹², Закона о финансирању локалне самоуправе¹³ и Закона о општем управном поступку¹⁴.

Порез на земљиште (711147) – У 2012. години донето је 44 решења за порез на земљиште, којима је утврђена обавеза по основу овог пореског облика у износу од 1.430 хиљада динара. По овом основу остварен је приход у износу од 1.484 хиљаде динара. Ненаплаћена потраживања на дан 31.12.2012. године износе 18.224 хиљаде динара. У 2012. години послато је девет опомена и покренуто шест поступака принудне наплате.

Порез на имовину од физичких лица (713121) – Одељење за локалну пореску администрацију донело је 9.530 решења за овај порески облик којима је утврђена обавеза у износу од 19.583 хиљаде динара. У 2012. години остварен је приход по овом основу у износу од 14.193 хиљаде динара, а ненаплаћена потраживања за овај порески облик на дан 31.12.2012. године износе 56.728 хиљада динара. У 2012. години послате су две опомене.

Порез на имовину од правних лица (713122) – Одељење за локалну пореску администрацију донело је 114 решења за овај порески облик којима је утврђена обавеза у износу 18.744 хиљаде динара. У 2012. години остварен је приход по овом основу у износу од 22.409 хиљада динара, а неизмирене обавезе за овај порески облик на дан

¹¹ „Службени гласник Републике Србије“ број 80/2002...2/2012

¹² „Службени гласник Републике Србије“ број 26/2001...78/2011

¹³ „Службени гласник Републике Србије“ број 62/2006...93/2012

¹⁴ „Службени лист СРЈ“ број 33/97 и 31/01 и „Службени гласник Републике Србије“ број 30/2010

31.12.2012. године износе 137.546 хиљада динара. У 2012. години послата је 21 опомена и покренуто је 17 поступака принудне наплате.

2) Локалне комуналне таксе – У 2012. години локалне комуналне таксе утврђиване су и наплаћиване на основу Одлуке о локалним комуналним таксама¹⁵. Скупштина општине Ђуприја је на седници одржаној дана 19.11.2012. године ускладила Одлуку о локалним комуналним таксама са Законом о финансирању локалне самоуправе.

Комунална такса за коришћење рекламних паноа (714431) – Обрачунава се по тарифном броју 4. Одлуке о локалним комуналним таксама, а остварени приход по овом основу у 2012. години износи 390 хиљада динара. Ову таксу администрира ЈП Дирекција.

Комунална такса за држање моторних, друмских и прикључних возила, осим пољопривредних возила и машина (714513) – Обрачунава се по тарифном броју 12. Одлуке о локалним комуналним таксама и плаћа приликом регистрације возила. У 2012. години остварен је приход од ове таксе у износу од 17.541 хиљаде динара.

Комунална такса за истицање фирме на пословном простору (716111) – Утврђује се и наплаћује по тарифном броју 8. Одлуке о локалним комуналним таксама. Утврђивање, наплату и контролу врши Одељење за локалну пореску администрацију. У 2012. години донето је 1.227 решења којима је обвезницима ове таксе утврђена обавеза у износу од 31.592 хиљаде динара, а наплаћена у износу од 26.448 хиљада динара. Ненаплаћена такса за истицање фирме са стањем на дан 31.12.2012. године износи 84.632 хиљаде динара. У 2012. години послате су 33 опомене, а покренуто је 27 поступака принудне наплате.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- Локална комунална такса за коришћење простора за паркирање друмских моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима није остваривана у 2012. години, иако је Одлуком о локалним комуналним таксама за општину Ђуприја у тарифном броју 5 прописана обавеза наплате исте од стране правног лица или предузетника по одлуци Скупштине општине Ђуприја, на одговарајући уплатни рачун јавних прихода. Ради наплате ове комуналне таксе општина Ђуприја је одлуком Скупштине општине од 27.04.2011. године основала ЈКП „Паркинг-Ђуприја“, које није вршило поверену наплату у 2012. години, а 18.04.2013. године Скупштина општине Ђуприја донела је Одлуку о покретању поступка ликвидације ЈКП „Паркинг-Ђуприја“. Скупштина општине Ђуприја је 28.05.2013. године основала ЈКП „Паркинг сервис Ђуприја“ ради управљања јавним паркиралиштима.

- Одељење за локалну пореску администрацију Општинске управе општине Ђуприја не администрира све локалне комуналне таксе (коришћење простора на јавним површинама или испред пословних просторија у пословне сврхе, осим ради продаје штампе, књига и других публикација, производа старих и уметничких заната и домаће радиности, држање средстава за игру (забавне игре), држање музичких уређаја и приређивање музичког програма у угоститељским објектима, коришћење рекламних паноа или билбордова, коришћење простора за паркирање друмских моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима, коришћење слободних површина за кампове, постављање шатора, или друге објекте привременог коришћења, коришћење обале у пословне и било које друге сврхе, коришћење витрина ради излагања робе ван пословних просторија, држање кућних и егзотичних животиња и заузеће јавне површине грађевинским материјалом и за извођење грађевинских радова). Одлуком о локалним комуналним таксама, која је била на

¹⁵ „Службени гласник општине Ђуприја“ број 3/2011 и 6/2011

снази у 2012. години, прописано је да наплату ових такси врше ЈП Дирекција, Општинска комунална инспекција и Ветеринарска станица, што је супротно члану 60. Закона о финансирању локалне самоуправе, којим је прописано да јединица локалне самоуправе у целисти утврђује, наплаћује и контролише изворне јавне приходе.

- Одељење за локалну пореску администрацију Општинске управе општине Ђуприја није у 2012. години утврдило обвезнику Земљорадничкој задрузи „Хроно центрум“ комуналну таксу за истицање фирме, што је супротно члану 2. и члану 4. став 1. тачка 8. Одлуке о локалним комуналним таксама за општину Ђуприја и члану 60. Закона о финансирању локалне самоуправе. Одељење за локалну пореску администрацију донело је у поступку ревизије, дана 25.10.2013. године решења о утврђивању локалне комуналне таксе за истицање фирме на пословном простору за период од 2009. до 2012. године за 33 „Хроноцентрум“ Ђуприја.

- Одељење за локалну пореску администрацију није предузимало мере за принудну наплату за наплату доспелих а неплаћених обавеза за комуналне таксе, што је супротно члану 64. Закона о пореском поступку и пореској администрацији, којим је прописано да се принудна наплата предузима када доспела обавеза није намирена о року доспелости.

Препоручује се одговорним лицима да: обезбеде наплату локалне комуналне таксе за коришћење простора за паркирање друмских моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима на начин прописан Одлуком о локалним комуналним таксама; одељење за локалну пореску администрацију администрира све локалне комуналне таксе; локалне комуналне таксе утврђују за сваког обвезника и да поступак принудне наплате комуналних такси спроводе када се за то стекну законом прописани услови.

3) Накнада за коришћење грађевинског земљишта (741534) – Плаћање накнаде за коришћење грађевинског земљишта установљено је Одлуком о утврђивању накнаде за коришћење грађевинског земљишта¹⁶, којом су прописани критеријуми, мерила, висина, начин и рокови плаћања ове накнаде.

У 2012. години Одељење за локалну пореску администрацију донело је 10.596 решења којима је обвезницима утврђена накнада у износу од 55.922 хиљаде динара, а наплаћена у износу од 59.010 хиљада динара. Стање ненаплаћених потраживања по основу накнаде за коришћење грађевинског земљишта на дан 31.12.2012. године износи 209.064 хиљаде динара. У 2012. години послато је 28 опомена и покренуто је 19 поступака принудне наплате.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да Одељење за локалну пореску администрацију није предузело мере за принудну наплату доспелих а неплаћених обавеза за накнаду за коришћење грађевинског земљишта, што је супротно члану 64. Закона о пореском поступку и пореској администрацији, којим је прописано да се принудна наплата предузима када доспела обавеза није намирена о року доспелости.

Препоручује се одговорним лицима да се поступак принудне наплате накнаде за коришћење грађевинског земљишта спроводи у свим случајевима када се за то стекну законом прописани услови.

¹⁶ „Службени лист општине Ђуприја“ број 8/2011

4) Накнада за уређивање грађевинског земљишта (742253) – Обавеза плаћања накнаде за уређивање грађевинског земљишта установљена је Одлуком о утврђивању накнаде за уређивање грађевинског земљишта¹⁷.

У 2012. години Одељење за локалну пореску администрацију закључило је 59 уговора којим је утврђена обавеза за накнаду за уређивање у износу од 5.417 хиљада динара, а наплаћена у износу од 13.599 хиљада динара. Стање ненаплаћених потраживања по основу накнаде за уређивање грађевинског земљишта на дан 31.12.2012. године износи 14.720 хиљада динара. У 2012. години покренуто је 13 поступака принудне наплате.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да Одељење за локалну пореску администрацију није предузело мере за принудну наплату доспелих а неплаћених обавеза за накнаду за уређивање грађевинског земљишта, што је супротно члану 64. Закона о пореском поступку и пореској администрацији, којим је прописано да се принудна наплата предузима када доспела обавеза није намирена о року доспелости.

Препоручује се одговорним лицима да се поступак принудне наплате накнаде за уређивање грађевинског земљишта спроводи у свим случајевима када се за то стекну законом прописани услови.

5) Други изворни локални приходи

Приходи буџета општине од камата на средства консолидованог рачуна трезора укључених у депозит банака (741151) – У 2012. години општина Ђуприја остварила је приход у износу од 3.570 хиљада динара по основу уговора о депоновању средстава по виђењу код „Banca Intesa“ ад Београд.

Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета (742152) – У 2012. години остварен је приход по овом основу у износу од 4.251 хиљаде динара по основу давања у закуп пословног простора, станова, привременог коришћења јавних површина (киосци) и давања у закуп неизграђеног јавног земљишта.

Приходи који својом делатношћу остваре органи и организације општина (742351) – У 2012. години остварен је приход по овом основу у износу од 6.164 хиљаде динара на основу Одлуке о локалним административним таксама¹⁸ и Одлуке о локалним административним таксама и накнадама за услуге које врше општински органи¹⁹.

Приходи од новчаних казни за прекршаје, предвиђене прописима о безбедности саобраћаја на путевима (743324) – У току буџетске 2012. године остварени су приходи од новчаних казни за прекршаје у износу од 5.225 хиљада динара. Општинско веће општине Ђуприја дана 08.10.2013. године донело је решење о формирању Савета за безбедност саобраћаја са задатком унапређења безбедности саобраћаја на путевима.

6) Донације

У 2012. години Општина је остварила приход од донација у износу од 6.347 хиљада динара од стране Европске уније на основу Уговора о донацији закљученог између Европске уније и општине Ђуприја дана 25.03.2011. године, за имплементацију Акционог плана под називом: Нови управљачки системи и мрежа информационе инфраструктуре за ново доба у пружању услуга грађанима („Акција“), који је уплаћен на наменски подрачун.

¹⁷ „Службени лист општине Ђуприја“ број 8/2011

¹⁸ „Службени гласник општине Ђуприја“ број 4/2010 и 7/2010

¹⁹ „Службени гласник општине Ђуприја“ број 23/2012

На основу ревизије утврђено је да приход од донација није рачуноводствено евидентиран и исказан на одговарајућој групи конта 731000 – донације од иностраних држава, чиме су текући приходи мање исказани за износ од 6.347 хиљада динара.

Препоручује се одговорним лицима да се приходи остварени од донација евидентирају у пословним књигама и исказу у билансима општине Ђуприја.

7) Трансфери

У 2012. години ненаменски трансфер од Републике остварен је у износу од 177.618 хиљада динара, односно 14.801 хиљада динара месечно, на основу Закона о буџету Републике Србије за 2012. годину. Текући ненамски трансфер у ужем смислу остварен је у износу од 4.035 хиљада динара за израду просторног плана општине Ђуприја и плана детаљне регулације за насеље Жировница, на основу Уговора о преузимању дуга закљученог између ЈП Дирекција, Министарства животне средине и просторног планирања и „Инфоплан“ ад Аранђеловац. Други текући трансфери од Републике остварени су у износу од 2.000 динара за куповину светиљки за одржавање јавне расвете од дела средстава из наменских примања буџета Републике која се остварују приређивањем игара на срећу, а користе се за финансирање локалне самоуправе.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

4.1.3. Примања

Примања представљају средства која се остварују продајом нефинансијске имовине и финансијске имовине и задуживањем.

Примања од продаје нефинансијске имовине нису планирана Одлуком о буџету и нису остварена у 2012. години.

Примања од задуживања од пословних банака у земљи (911400) планирана су у буџету општине Ђуприја у износу од 22.000 хиљаде динара, а иста су остварена у износу од 20.537 хиљада динара по основу дугорочног наменског кредита код „Banca Intesa“ ад Београд по Уговору број: 421-13/2011-01 од 05.12.2011. године за финансирање капиталних инвестиционих расхода.

Примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи (921600) планирана су у износу од 1.134 хиљаде динара, а иста су остварена у износу од 2.344 хиљаде динара од продаје станова на кредит бившег Фонда за солидарну стамбену изградњу општине Ђуприја, чији је правни следбеник општина Ђуприја.

Примања од продаје акција и осталог капитала (921900) планирана су у буџету општине Ђуприја у износу од 100 хиљада динара, а иста су остварена у износу од 30 хиљада динара од приватизације привредних субјеката са територије општине Ђуприја.

4.1.4. Текући расходи

Класа 400000 - Текући расходи садржи: расходе за запослене, коришћење услуга и роба, амортизацију и употребу средстава за рад, отплату камата и пратеће трошкове задуживања, субвенције, донације, дотације и трансфере, социјално осигурање и социјалну заштиту и остале расходе.

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

4.1.4.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група 411000

Права и обавезе по основу рада за запослене у јавном сектору уређују се према Закону о радним односима у државним органима²⁰, Закону о платама у државним органима и јавним службама²¹, као и посебним законима којима се уређују поједине делатности (образовање, култура, здравство итд.). Закон о раду²² примењује се у оним деловима у којима права и обавезе нису, на посебан начин, уређени наведеним законима. Општина Ћуприја је исплату зарада и накнада запосленима уредила и својим општим актима: Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места и Правилником о платама и другим примањима запослених, постављених и изабраних лица у Општинској управи и органима Општине Ћуприја.

На дан 31.12.2012. године код директних и индиректних корисника буџета Општине Ћуприја, било је укупно 417 запослених. На дан 31.12.2012. године код директних корисника средстава буџета Општине било је 170 запослених, и то: четири изабрана лица, 2 постављена лица и 164 запослених, од којих је 155 запослених на неодређено време, а девет на одређено време.

У 2012. години за плате и додатке запосленима планирано је и Одлуком о буџету одобрено 239.840 хиљада динара, док је извршење исказано у износу од 239.684 хиљаде динара, односно 100%. Из средстава буџета Општине исказан је расход у износу од 47.709 хиљада динара, из средстава Републике Србије у износу од 190.266 хиљада динара и из осталих средстава у износу од 1.709 хиљада динара.

у хиљадама динара

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Скупштина општине	3.185	3.185	3.149	3.149	99	100
2.	Председ. општ. и Општ. веће	1.450	1.450	1.246	1.246	86	100
3.	Општинска управа	104.350	104.350	103.157	103.596	99	100
4.	ЈП Дирекција	17.890	17.890	17.642	17.642	99	100
5.	ПУ „Дечја радост“	58.885	58.885	56.765	56.765	96	100
Укупно корисници (1-5)		185.760	185.760	181.359	181.868	98	100
Укупно општина – група 411000		239.736	239.840	239.684	240.123	100	100

Напомена: Расходи на овој групи мање су исказани за износ од 439 хиљада динара по основу расхода који су мање исказани на групи 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца у износу од 91 хиљаде динара (као што је објашњено у тачки 4.1.4.2) и по основу расхода који су више исказани на групи 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 530 хиљада динара (као што је објашњено у тачки 4.1.4.23.).

Код директних корисника исказан је расход за плате додатке и накнаде запослених у укупном износу од 107.552 хиљаде динара и то код: Скупштине општине у износу од 3.149 хиљада динара, Председника општине и Општинског већа у износу од 1.246 хиљада динара и Општинске управе у износу од 103.157 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације код директних корисника утврђено је:

- Правилником о измени и допуни Правилника о платама и другим примањима запослених, постављених и изабраних лица у Општинској управи и органима Општине Ћуприја број 06-18/2012-01-1 од 14.02.2012. године, прописано је да се коефицијенти

²⁰ „Службени гласник Републике Србије“ број 48/1991, ... 83/2005 - испр. др. закона,

²¹ „Службени гласник Републике Србије“ број 34/2001, 62/2006-др. закон, 63/2006- испр. др. закона и 116/2008-др. закони

²² „Службени гласник Републике Србије“ број 24/2005, 61/2005 и 54/2009

радницима са средњом и нижим стручним спремама увећавају за 20%, што је супротно Закону о платама у државним органима и јавним службама и Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима.

- Запосленим лицима са нижом и средњом стручном спремом је, због обрачуна и исплате плата увећавањем коефицијената за 20%, уместо увећањем основице у складу са Закључцима Владе Републике Србије 05 број: 121-3133/2012 од 26. априла 2012. године и 05 број: 121-7116/2012 од 25. октобра 2012. године, више исплаћена плата у износу од 3.142 хиљаде динара, што је супротно члану 9. Закона о платама у државним органима и јавним службама и Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима. Истовремено, више су обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца, који се евидентирају на групи 412000 у износу од 563 хиљаде динара, па је из средстава буџета Општине укупно више исплаћено 3.705 хиљада динара.

- Према подацима Министарства финансија - Управе за трезор (Преглед броја запослених у органима локалне самоуправе), у општини Ђуприја без јавних предузећа и предшколске установе, може бити запослен 151 радник на неодређено време и 15 радника на одређено време. На основу података добијених од Општинске управе, код директних и индиректних буџетских корисника, без јавних предузећа и предшколске установе било је на дан 31.12.2012. године 204 запослених од чега 195 запослених на неодређено и девет запослених на одређено време. На основу напред наведеног у Општини Ђуприја је 44 радника више запослено на неодређено време од дозвољеног лимита утврђеног одредбама Закона о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији²³.

- Расход за плате у износу од 274 хиљаде динара, настао је супротно члану 168. став 2. Закона о раду, којим је прописано да накнада зараде за време привременог удаљења са рада, запосленом који је удаљен са рада због притвора, исплаћује се на терет органа који је одредио притвор. Исплата је извршена на основу писменог налога Председника општине Ђуприја од 05.06.2012. године за извршење Решења начелника Општинске управе број 112-45/2012-01 од 22.05.2012. године, којим је одређено распоређеном на радном месту послови канцеларијске контроле у Одељењу за локалну пореску администрацију, удаљеном са дужности да за време привременог удаљења прима 1/3 основне зараде на име накнаде на терет органа који је одредио притвор. Председник општине Ђуприја је дао налог за исплату зараде 05.06.2012. године иако је 22.05.2012. године донео решење којим је утврђена исплата зараде на терет органа који је одредио притвор.

- Неправилно је евидентиран износ од 91 хиљаде динара по основу социјалних доприноса за рефундирану зараду радника Поморавског управног округа, уместо на групи 412000, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- Евидентирање исплата плата, додатака и накнада запослених (зарада) није извршено у складу са чланом 9. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У поступку ревизије је утврђено да је на субаналитичком конту 411111-Плате по основу цене рада, неправилно евидентиран износ од 17.704 хиљаде динара, јер је на овом конту евидентиран додатак за рад дужи од пуног радног времена (411112) у износу од 5 хиљада динара, додатак за време проведено на раду - минули рад

²³ „Службени гласник Републике Србије“ број 104/2009

(411115) у износу од 6.950 хиљада динара, накнада зараде за време спречености за рад до 30 дана услед болести (411117) у износу од 1.431 хиљаде динара, накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника, годишњег одмора и плаћеног одсуства (411118) у износу од 9.318 хиљада динара.

• Неправилно је у Консолидованом обрасцу 5 исказан расход за плате, додатке и накнаде запослених на терет буџета Републике у износу од 184.383 хиљаде динара, што је супротно члану 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

Препоручује се одговорним лицима да: интерна акта која регулишу обрачун и исплату плата запослених лица општине Ђурђица ускладе са Законом о платама у државним органима и јавним службама и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима; примењују прописане основице за обрачун и исплату плата; примењују одредбе Закона о максималном броју запослених у локалној администрацији и да број запослених ускладе са важећим прописом; примењују одредбе Закона о раду код утврђивања права запосленима удаљеним са рада; обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству, Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

На основу извршене ревизије узорковане документације код индиректних корисника буџетских средстава, према узетом узорку код ПУ „Дечја Радост“ и ЈП Дирекција утврђено је следеће:

ПУ „Дечја радост“ Ђурђица

Евидентиран је расход за плате у износу од 56.765 хиљада динара и то на терет буџета Републике у износу од 1.181 хиљаде динара, на терет буџета Општине у износу од 54.624 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 960 хиљада динара.

У Предшколској установи је на дан 31.12.2012. године било 96 запослених и то: 91 запослени на неодређено и пет запослених на одређено време.

Ревизијом узорковане документације за плате додатке и накнаде запослених које су исплаћене на терет буџета Општине нису утврђене неправилности.

ЈП Дирекција

Евидентиран је расход за плате на терет буџета Општине у износу од 17.642 хиљаде динара. На дан 31.12.2012. године у Дирекцији је било 25 запослених и то на неодређено време.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

4.1.4.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000

Према одредбама члана 51. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање, обвезник обрачунавања и плаћања доприноса на основицу за запослене, изабрана, именована и постављена лица је послодавац. Послодавац је дужан да доприносе обрачуна

и уплати истовремено са исплатом зараде, по прописима који важе у моменту исплате тих примања.

у хиљадама динара

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Скупштина општине	575	575	564	564	98	100
2.	Председ. општ.и Општ. веће	290	290	223	223	77	100
3.	Општинска управа	18.750	18.750	18.642	18.826	100	101
4.	ЈП Дирекција	3.228	3.228	3.158	3.158	98	100
5.	ПУ „Дечја радост“	10.465	10.465	10.130	10.130	97	100
Укупно корисници (1-5)		33.308	33.308	32.717	32.901	99	101
Укупно општина – група 412000		42.980	42.992	43.037	43.221	101	100

Напомена: Расходи на овој групи мање су исказани за износ од 184 хиљаде динара по основу расхода који су више исказани на групи 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених у износу од 91 хиљаде динара (као што је објашњено у тачки 4.1.4.1.) и на групи 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 93 хиљаде динара (као што је објашњено у тачки 4.1.4.23.).

На наведеној позицији исказани су укупно плаћени социјални доприноси на терет послодавца у износу од 43.037 хиљада динара, од чега из средстава буџета Општине у износу од 41.695 хиљада динара и из додатних средстава у износу од 1.342 хиљаде динара.

За **директне кориснике** су у 2012. години обрачунати и плаћени доприноси за социјално осигурање у износу од 18.642 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације, утврђено је:

- Социјални доприноси на терет послодавца више су плаћени у износу од 563 хиљаде динара, што је објашњено код групе 411000.
- Расход за социјалне доприносе у износу од 71 хиљаде динара, по основу исплате зараде удаљеном са рада, уместо органа који је одредио притвор, што је објашњено код групе 411000, настао је супротно члану 168. Закона о раду.

Код индиректних корисника евидентирани су расходи по основу плаћених доприноса за социјално осигурање на терет послодавца и то:

- **ПУ „Дечја радост“** у износу од 10.130 хиљада динара, од којих је по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање плаћено 6.225 хиљада динара, доприноса за здравствено осигурање плаћено 3.481 хиљада динара и доприноса за незапосленост плаћено 424 хиљаде динара.

- **ЈП Дирекција** у износу од 3.158 хиљада динара, од којих је по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање плаћено 1.941 хиљаде динара, доприноса за здравствено осигурање плаћено 1.085 хиљада динара и доприноса за незапосленост плаћено 132 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4.1.4.3. Накнаде у природи, група 413000

На овој групи планирани су и исплаћени расходи за превоз на посао и са посла (маркица).

Исказани су расходи у износу од 473 хиљаде динара од чега 109 хиљада динара на терет средстава буџета општине и 364 хиљаде динара из додатних средстава.

у хиљадама динара

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Општинска управа	150	150	109	109	73	100
Укупно корисници (1-1)		150	150	109	109	73	100
Укупно општина – група 413000		700	700	473	473	68	100

Општинска управа исказан је расход у износу од 109 хиљада динара за месечне претплатне карте за три запослена радника.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

4.1.4.4. Социјална давања запосленима, група 414000

На овој групи евидентирана су социјална давања запосленима: исплата накнада за време одсуствовања са посла на терет фондова, отпремнине и помоћи и помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице.

На овој економској позицији исказан је расход у износу од 3.459 хиљада динара и то на терет буџета Општине у износу од 1.627 хиљада динара и из додатних средстава у износу од 1.832 хиљаде динара.

у хиљадама динара

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Општинска управа	600	600	352	352	59	100
2.	ЈП Дирекција	400	400	176	176	44	100
3.	ПУ „Дечја радост“	1.770	1.770	1.823	1.823	103	100
Укупно корисници (1-3)		2.840	2.840	2.351	2.351	83	100
Укупно општина – група 414000		3.700	3.700	3.459	3.459	93	100

Општинска управа – Исказан је расход у износу од 352 хиљаде динара и то: за накнаде за време одсуствовања са посла на терет фондова у износу од 144 хиљаде динара, отпремнине и помоћи у износу од 167 хиљада динара и расход на име помоћи у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице у износу од 41 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Неправилно је исказан расход за породилско боловање и боловање преко 30 дана, јер је за рефундиране накнаде за породилско боловање у износу од 1.820 хиљада динара и боловање преко 30 дана у износу од 505 хиљада динара умањена ова позиција, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Истовремено и приходи-меморандумске ставке за рефундацију су за тај износ мање исказани.
- Накнада боловања преко 30 дана за 3 месеца у укупном износу од 28 хиљада динара је исплаћена без документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему, који прописује да правни основ у складу са законом и износ преузетих обавеза морају бити сачињени и потврђени у писаној форми пре плаћања обавезе и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, који прописује да рачуноводствена исправа представља писмени доказ о насталој пословној промени, да садржи све податке потребне за књижење тако да се из ње може сазнати основ настале промене и да се књижења у пословним књигама врше на основу валидних рачуноводствених докумената.
- Накнада боловања преко 30 дана исплаћена је у износу већем за 48 хиљада динара од износа обрачунатог од стране Републичког фонда за здравствено осигурање.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде адекватну примену одредби Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и да се расход из буџета заснива на веродостојној књиговодственој документацији.

ПУ „Дечја радост“- Евидентирана су социјална давања запосленима у укупном износу од 1.823 хиљаде динара и то: исплата накнада за време одсуствовања са посла на терет фондова у износу од 942 хиљаде динара (породиљско боловање 504 хиљаде динара и боловање преко 30 дана 438 хиљада динара), отпремнине у износу од 851 хиљаде динара и помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице у износу од 30 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

ЈП Дирекција – Евидентиран је расход у износу од 176 хиљада динара за исплату отпремнина приликом одласка радника у пензију.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

4.1.4.5. Накнаде трошкова за запослене, група 415000

На овој групи евидентирају се исплате накнада трошкова запосленима.

у хиљадама динара

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Скупштина општине	100	100	71	71	71	100
2.	Општинска управа	2.700	2.700	2.487	2.487	92	100
3.	ЈП Дирекција	200	200	159	159	80	100
Укупно корисници (1-3)		3.000	3.000	2.717	2.717	91	100
Укупно општина – група 415000		4.250	4.250	4.288	4.288	101	100

На наведеној позицији исказана је укупно плаћена накнада трошкова за запослене у износу од 4.288 хиљада динара од чега 2.559 хиљада динара из средстава буџета, 539 хиљада динара из средстава Републике и 1.190 хиљада динара из осталих средстава.

Директни корисници - На овој позицији исказани су расходи за накнаде трошкова за превоз на посао и са посла запослених у износу од 2.559 хиљада динара и то код Скупштине општине у износу од 71 хиљаде динара и код Општинске управе у износу од 2.487 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

ЈП Дирекција - На овој позицији евидентиран је расход за накнаде за превоз на посао и са посла у износу од 159 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

4.1.4.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000

На групи 416000 евидентирају се награде запосленима и остали посебни расходи.

у хиљадама динара

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/4
1	2	3	4	5	6	7	7
1.	Скупштина општине	100	100	98	98	98	100
2.	Општинска управа	1.600	1.600	978	978	61	100
3.	ЈП Дирекција	100	100	23	23	23	100

4.	ПУ „Дечја радост“	230	230	225	225	98	100
Укупно корисници (1-4)		2.030	2.030	1.324	1.324	65	100
Укупно општина – група 416000		2.030	2.030	1.325	1.325	65	100

Исказани су расходи у износу од 1.324 хиљаде динара и то 1.099 хиљада динара из средстава буџета и 225 хиљада динара из додатних средстава.

Исказан је расход за награде запосленима и то код Скупштине општине у износу од 98 хиљада динара и код Општинске управе у износу од 978 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Директни корисници буџета Општине Ђуприја извршили су исплату у износу од 802 хиљаде динара на име јубиларних награда у 2012. години запосленима који су то право стекли претходних година, што је супротно члану 13. Закона о буџету Републике Србије за 2012. годину²⁴ и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима да исплату јубиларних награда врше у складу са Законом о буџету Републике Србије.

ПУ „Дечја радост“ - На овој групи исказан је расход за јубиларне награде запосленима у износу од 225 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

ЈП Дирекција - На овој групи исказан је расход за јубиларну награду у износу од 23 хиљаде динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

4.1.4.7. Посланички додатак, група 417000

На групи 417000 – Посланички додатак евидентиране су одборничке накнаде.

у хиљадама динара

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/4
1	2	3	4	5	6	7	7
1.	Скупштина општине	2.500	2.500	2.265	2.265	91	100
Укупно корисници (1-1)		2.500	2.500	2.265	2.265	91	100
Укупно општина – група 417000		2.500	2.500	2.265	2.265	91	100

Скупштина општине - Исказан је расход у износу од 2.265 хиљада динара и у целисти се односи на расход за накнаде одборницима за присуство и учешће на седницама, сагласно Одлуци о накнадама одборника Скупштине општине Ђуприја од 18.07.2008. године, којом је одређено да одборницима припада накнада за вршење одборничке функције у износу од три хиљаде динара по седници.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

4.1.4.8. Стални трошкови, група 421000

Група 421000 – Стални трошкови садржи синтетичка конта: трошкови платног промета и банкарских услуга, енергетске услуге, комуналне услуге, услуге комуникација, трошкови осигурања, закуп имовине и опреме и остали трошкови.

²⁴ „Службени гласник Републике Србије“ број 101/2011, 93/2012

у хиљадама динара

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председ.општ.и Општ.веће	-	-	-	27	-	-
2	Општинска управа	18.000	18.000	15.166	15.327	85	101
3	ЈП Дирекција	-	-	-	26.858	-	-
4	ПУ „Дечја радост“	8.984	8.984	8.923	8.923	99	100
5	ЈПЦ Ада	-	-	-	720	-	-
Укупно корисници 1-5		26.984	26.984	24.089	51.855	192	215
Укупно општина - група 421000		37.522	37.522	30.410	58.176	155	191

Напомена: Расходи на овој групи мање су исказани за износ од 27.766 хиљада динара, по основу расхода који су више исказани на групи 424000 - Специјализоване услуге у износу од 26.786 хиљада динара (као што је објашњено у тачки 4.1.4.11.), на групи 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 4 хиљаде динара (као што је објашњено у тачки 4.1.4.16.), на групи 481000 – Дотације невладиним организацијама у износу од 161 хиљаде динара (као што је објашњено у тачки 4.1.4.21.) и на групи 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 792 хиљаде динара (као што је објашњено у тачки 4.1.4.23) и по основу расхода који нису исказани за Пројекат „Exchange 3“ у износу од 23 хиљаде динара.

Исказани су трошкови платног промета и банкарских услуга у износу од 3.858 хиљада динара, расходи за енергетске услуге у износу од 13.479 хиљада динара, расходи за комуналне услуге у износу од 2.661 хиљаде динара, расходи за услуге комуникација у износу од 6.923 хиљаде динара, трошкови осигурања у износу од 2.345 хиљада динара, расходи за закуп имовине и опреме у износу од 1.144 хиљаде динара.

Општинска управа - Исказан је расход у износу од 15.166 хиљада динара.

Комуналне услуге – Исказан је расход за комуналне услуге у износу од 942 хиљаде динара на терет буџета Општине.

Општинско веће је на седници 08.06.2010. године Закључком утврдило Предлог Одлуке о обављању комуналне делатности, Одлуке о начину поверавања обављања комуналне делатности, предложило Скупштини да овласти Председника општине да потпише уговор, а задужило Општинског јавног правобраниоца да сачини предлог уговора о поверавању комуналних делатности.

На седници 15.06.2010. године, Скупштина општине је донела Одлуку о начину поверавања обављања комуналне делатности²⁵. Обављање комуналне делатности може се поверити предузећу или предузетнику на период до 5 година, а ако то предузеће или предузетник преузимају и обавезу улагања у објекте и опрему поверавања се може извршити на најдуже 25 година. Поверавање Општина може да изврши на два начина: прикупљањем понуда путем јавног конкурса или непосредном погодбом. Непосредна погодба се примењује у случајевима када се ради о неопходном ефикасном решавању комуналних проблема и када нема времена за наведену процедуру путем јавног конкурса. У том случају Скупштина на својој седници доноси Одлуку о поверавању комуналних послова у директном поступку. Одлуком је регулисано да надзор над спровођењем и извршавањем уговора о поверавању послова врше надлежне општинске инспекцијске службе.

Општина Ђуприја је закључила Уговор о поверавању обављања комуналне делатности сакупљања, одвоза, одлагања комуналног чврстог отпада и јавне хигијене број 400-307/2010 од 30.06-2010. године са „Porr-Werner&Weber“ доо Ниш. Наведеним уговором су регулисали међусобна права у поверавању обављања комуналних делатности:

²⁵ „Службени гласник општине Ђуприја“ број 7/2010

сакупљање, превоз, одлагање и депоновање комуналног чврстог отпада на Регионалну санитарну депонију у Јагодини, селекција отпада на самим местима настајања путем постављања одговарајућих контејнера од стране „Pogt-Werner&Weber“ доо Ниш, селекција на Регионалној санитарној депонији и пласман секундарних сировина добијених селекцијом и рециклажом доведеног смећа и одржавање јавне хигијене у Општини. Уговор је закључен на период од 25 година. Чланом 7. наведеног уговора је уговорено да надзор над испуњавањем уговора врши радно тело које ће чинити два представника наручиоца и два представника „Pogt-Werner&Weber“ доо Ниш и то тако што ће у току једне календарске године најмање квартално одржавати састанке и одлучивати о свим евентуалним проблемима.

На основу ревизије узорковане документације, утврђено је:

- Предлог Одлуке о обављању комуналне делатности Општинско веће је доставило Скупштини општине дана 10.06.2010. године, али је Скупштина општине није усвојила.
- Нисмо се уверили да је било неопходно ефикасно решавање комуналних проблема и да није било времена за процедуру путем јавног конкурса, односно да је оправдан поступак непосредне погодбе у поверавања обављања комуналне делатности.
- Одлука о поверавању комуналних послова у директном поступку није донета, што је супротно члану 16. Одлуке о начину поверавања обављања комуналне делатности.
- Уговор о поверавању обављања комуналне делатности сакупљања, одвоза, одлагања комуналног чврстог отпада и јавне хигијене закључен је без правног основа у смислу Одлуке о поверавању комуналних послова у директном поступку, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему.
- Надлежне општинске инспекцијске службе нису вршиле надзор над спровођењем и извршавањем уговора о поверавању послова, што је супротно члану 23. Одлуке о начину поверавања обављања комуналне делатности
- Радно тело за вршење надзора над испуњавањем уговора није формирано до 16.11.2012. године, што је супротно члану 7. Уговора.
- Представник општине за контролу предатих количина смећа и селектованих и рециклираних материјала, који присуствује на депонији и бележи количине није одређен, што је супротно члану 4. Уговора.
- „Pogt-Werner&Weber“ доо Ниш није доставио програм рада за 2012. годину и годишњи извештај о пословању у 2012. години ради добијања сагласности од стране Скупштине, што је супротно члану 23. Одлуке о начину поверавања обављања комуналне делатности.

Препоручује се одговорним лицима да примењују одредбе својих аката у поступку поверавања обављања комуналних послова и врше редовну контролу реализације закљученог уговора.

Услуге комуникација - Исказан је расход за услуге комуникација у износу од 5.831 хиљаде динара на терет буџета Општине. Право на коришћење мобилних телефона и лимити, регулисани су Правилником о коришћењу мобилних телефона, картица и допуна за мобилне телефоне²⁶. Исказан је расход у износу од 579 хиљада динара код индиректних корисника. У случају прекорачења лимита, износ прекорачења се одбија од плате.

На основу извршене ревизије узорковане документације, утврђено је:

²⁶ „Службени гласник општине Ђуприја“ број 14/2004, 18/2008, 17,2010, 19/2012

- Општинска управа је платила укупно 14 хиљада динара у 2012. години за услуге мобилног телефона корисника који нису запослени у Општинској управи, за које плаћање није имала правни основ, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему.
- Дана 30.05.2013. години донет је Правилник о измени и допуни Правилника о коришћењу мобилних телефона, картица и допуна за мобилне телефоне, којим је одређено да се наплата трошкова прекорачења лимита за председника и заменика председника општине, председника, заменика председника и секретара Скупштине, начелника Општинске управе и шефа Одељења за финансије, врши о трошку буџета Општине.

Препоручује се одговорним лицима да интерним актом регулишу лимит за трошење јавних средстава за употребу службених мобилних телефона за сва изабрана и постављена лица и запослене.

ПУ „Дечја радост“ – Исказан је расход у износу од 8.923 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације, утврђено је:

- Набавка лож уља у износу од 4.663 хиљаде динара извршена је без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама, који прописује врсте поступака јавних набавки и члану 56. став 4. (бивши став 3.) Закона о буџетском систему, који прописује да се са консолидовног рачуна трезора не могу извршавати обавезе које су настале супротно овом закону или другим прописима.
- Расход у износу од 4.663 хиљаде динара је настао на основу предрачуна који нису оверени од стране лица које је исправу контролисало, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему, који прописује да се расход и издатак из буџета заснива на рачуноводственој документацији и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, који прописује да рачуноводствена исправа мора бити потписана од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену и други догађај.

Препоручује се одговорним лицима да: набавку лож уља спроводе у поступку јавне набавке и обезбеде веродостојну књиговодствену документацију за сваки расход.

4.1.4.9. Трошкови путовања, група 422000

Група 422000 – Трошкови путовања садржи синтетичка конта: трошкови службених путовања у земљи, трошкови службених путовања у иностранство, трошкови путовања у оквиру редовног рада, трошкови путовања ученика и остали трошкови транспорта.

у хиљадама динара							
Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	1.400	1.400	825	839	60	102
Укупно корисници 1-1		1.400	1.400	825	839	60	102
Укупно општина - група 422000		3.030	3.030	1.876	1.890	62	101

Напомена: Расходи на овој групи мање су исказани за износ од 14 хиљада динара, по основу расхода који су више исказани на групи 481000 – Дотације невладиним организацијама у истом износу (као што је објашњено у тачки 4.1.4.21.).

Исказано је извршење у укупном износу од 1.876 хиљада динара, од којих је 1.290 хиљада динара из средстава буџета Општине. Исказани су трошкови службених путовања у земљи у износу од 1.765 хиљада динара, трошкови службених путовања у иностранство у износу од 104 хиљаде динара, трошкови путовања у оквиру редовног рада у износу од једне хиљаде динара и трошкови путовања ученика у износу од шест хиљада динара.

Општинска управа – Исказан је расход за трошкове путовања у износу од 825 хиљада динара и то за трошкове службених путовања у земљи. Трошкови путовања обрачунати су и исплаћени на основу Правилника о начину управљања и коришћења службених и приватних аутомобила у службене сврхе и утврђивање накнада за службено путовање.

На основу ревизије узорковане документације, утврђено је:

- Путни налози не садрже: радно место, задатак, датум правдања, потпис примаоца, а често и извештај са службеног пута, што није у складу са Уредбом о накнадама трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника²⁷.
- Запосленима се исплаћује произвољна аконтација за службено путовање, коју запослени не правдају у року од три дана од дана повратка са службеног пута, већ са закашњењем и до 49 дана од дана прописаног за правдање аконтације, и то са више путних налога. Наведено је супротно Уредби о накнадама трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, која прописује да на основу налога за службено путовање у земљи, државном службенику и намештенику може да се исплати аконтација у висини процењених трошкова.
- На субаналитичком конту трошкови дневница (исхране) на службеном путу евидентирани су трошкови путарина, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима да: исплаћују аконтацију за службено путовање запосленима по појединачним путним налозима, интерним контролним процедурама онемогуће обрачун и исплату у случају да путни налог не садржи извештај о службеном путовању, обезбеде да путни налог садржи све битне елементе и да се правдање путног налога врши у року од три дана по повратку са службеног пута.

4.1.4.10. Услуге по уговору, група 423000

Група 423000 – Услуге по уговору садржи синтетичка конта: административне услуге, компјутерске услуге, услуге образовања и усавршавања запослених, услуге информисања, стручне услуге, услуге за домаћинство и угоститељство, репрезентацију и остале опште услуге.

у хиљадама динара

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Скупштина општине	2.000	2.000	1.805	1.805	90	100
2.	Пред. општ.и општ.веће	10.450	10.450	7.594	10.361	99	136
3.	Општинска управа	9.000	9.000	6.995	8.946	99	128
4.	ЈП Дирекција	1.370	1.370	909	909	66	100
5.	Туристичка организација	147	147	300	300	204	100
Укупно корисници (1-5)		22.967	22.967	17.603	22.321	97	127
Укупно општина – група 423000		26.660	26.660	20.816	25.535	96	123

Напомена: Расходи на овој групи мање су исказани за износ од 4.718 хиљада динара, по основу расхода који су мање исказани на групи 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 156 хиљада динара (као што је објашњено у тачки 4.1.4.20.) и на групи 424000 – Специјализоване услуге у износу од 946 хиљаде динара и по основу расхода који су више исказани на групи 481000 – Дотације невладиним организацијама у износу од 1.703 хиљада динара (као што је објашњено у тачки 4.1.4.21.), на групи 483000 – Новчане казне и пенали по решењима судова у износу од 248 хиљада динара (као што је објашњено у тачки 4.1.4.23.), на групи 451000 – Субвенције јавним

²⁷ „Службени гласник Републике Србије“ број 98/2007

нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 544 хиљаде динара (као што је објашњено у тачки 4.1.4.16.) и по основу расхода који нису исказани за Пројекат „Exchange 3“ у износу од 3.326 хиљада динара.

На овој групи исказано је извршење у укупном износу од 20.817 хиљада динара, од чега на терет буџета Општине у износу од 17.510 хиљада динара, а из додатних извора 3.307 хиљада динара.

Скупштина општине – Евидентирани су расходи у износу од 1.805 хиљада динара, од чега за: стручне услуге 435 хиљада динара, услуге за домаћинство и угоститељство 50 хиљада динара, репрезентацију девет хиљада динара и остале опште услуге 1.311 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације, утврђено је:

- Закључени су уговори о делу и извршено плаћање у износу од 999 хиљада динара за послове који су у оквиру делатности послодавца, што је супротно члану 199. Закона о раду, којим је прописано да послодавац може са одређеним лицем да закључи уговор о делу, ради обављања послова који су ван делатности послодавца и члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да се преузете обавезе које су настале у супротности са овим законом или другим прописом, не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора.
- Интерни акт којим би било уређено питање коришћења средстава за репрезентацију није донет.

Препоручује се одговорним лицима да уговоре о делу закључују за послове који су ван делатности послодавца и донесу интерни акт којим ће уредити коришћење средстава за репрезентацију.

Председник општине и Општинско веће – Евидентиран је расход у износу од 7.594 хиљаде динара, од чега за: услуге информисања 96 хиљада динара, стручне услуге 1.356 хиљада динара, услуге за домаћинство и угоститељство 757 хиљада динара, репрезентацију 1.702 хиљаде динара и остале опште услуге 3.683 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације, утврђено је:

- Интерни акт којим би било уређено питање коришћења средстава за репрезентацију није донет.
- Закључени су уговори о делу и извршено плаћање у износу од 271 хиљаде динара, за послове из оквира делатности послодавца, што је супротно члану 199. Закона о раду, којим је прописано да послодавац може са одређеним лицем да закључи уговор о делу, ради обављања послова који су ван делатности послодавца и члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да се преузете обавезе које су настале у супротности са овим законом или другим прописом, не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора.
- Неправилно су евидентирани расходи у укупном износу од 1.102 хиљаде динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и то:
 - за превоз предшколске деце у износу од 156 хиљада динара, уместо на групи 472000 – накнаде за социјалну заштиту из буџета
 - новогодишњи концерт у износу од 946 хиљада динара, уместо на групи 424000 – специјализоване услуге.

Препоручује се одговорним лицима да: донесу интерни акт којим ће уредити коришћење средстава за репрезентацију; уговоре о делу закључују за послове ван

делатности послодавца и обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Општинска управа – Евидентирани су расходи у износу од 6.996 хиљада динара, од чега за: компјутерске услуге 853 хиљаде динара, услуге образовања и усавршавања запослених 270 хиљада динара, услуге информисања 224 хиљаде динара, стручне услуге 570 хиљада динара, услуге за домаћинство и угоститељство 133 хиљаде динара, репрезентацију 70 хиљада динара и остале опште услуге 4.876 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације, утврђено је:

- Интерни акт којим би било уређено питање коришћења средстава за репрезентацију није донет;
- Закључени су уговори о делу и извршено плаћање у износу од 3.099 хиљада динара за послове који су у оквиру делатности послодавца, што је супротно члану 199. Закона о раду, којим је прописано да послодавац може са одређеним лицем да закључи уговор о делу, ради обављања послова који су ван делатности послодавца и члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да се преузете обавезе које су настале у супротности са овим законом или другим прописом, не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора;
- Преузета је обавеза и извршено плаћање СТР „Стара чаршија“ пр Ђуприја у износу од 126 хиљада динара за прославу 8. марта - Дана жена, без правног основа, што је супротно члану 13. Закона о буџету Републике Србије за 2012. годину, којим је прописано да се у 2012. години неће вршити обрачун и исплата божићних, годишњих и других врста награда и бонуса предвиђених посебним и појединачним колективним уговором, за директне и индиректне кориснике средстава буџета локалне власти и члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да се обавезе настале у супротности са овим законом или другим прописом не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.

Препоручује се одговорним лицима да: донесу интерни акт којим ће уредити коришћење средстава за репрезентацију, исплату бонуса запосленима врше у складу са Законом о буџету Републике Србије, уговоре о делу закључују за послове који су ван делатности послодавца и обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

ЈП Дирекција – На овој буџетској позицији исказано је извршење у износу од 909 хиљада динара, од чега за: услуге образовања и усавршавања запослених 71 хиљада динара, услуге информисања 478 хиљада динара, стручне услуге 30 хиљада динара, репрезентацију 231 хиљада динара и остале опште услуге у износу од 99 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Туристичка организација Ђуприја – На овој буџетској позицији исказано је извршење у износу од 300 хиљада динара, од чега за: услуге информисања 112 хиљада динара и остале опште услуге 188 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације, утврђено је:

• Закључен је уговор о делу и извршено плаћање у износу од 139 хиљада динара за послове вршиоца дужности директора, који су у оквиру делатности послодавца, што је супротно члану 199. Закона о раду, којим је прописано да послодавац може са одређеним лицем да закључи уговор о делу, ради обављања послова који су ван делатности послодавца, члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да се преузете обавезе које су настале у супротности са овим законом или другим прописом, не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора, члану 18. Закона о јавним службама, којим је прописано да директоре установа именује и разрешава оснивач и члану 38. Статута општине Ђуприја, којим је прописано да Скупштина општине Ђуприја именује и разрешава директоре установа.

• Преузете су обавезе и извршено плаћање из додатних извора у износу већем за 153 хиљаде динара од апропријације одобрене буџетом, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему, којим је прописано да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.

Препоручује се одговорним лицима да уговоре о делу закључују за послове који су ван делатности послодавца и обавезе преузимају до износа апропријације која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.

4.1.4.11. Специјализоване услуге, група 424000

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

у хиљадама динара

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	50	50	24	24	48	100
2	Пред. општ.и Општ.веће	8.000	8.000	5.035	6.732	84	133
3	Општинска управа	15.500	15.500	5.617	7.648	49	136
4	ЈП Дирекција	104.058	104.058	78.431	46.026	44	58
5	МЗ Батинац	3.200	3.200	2.893	-	-	-
6	МЗ Центар	500	500	547	223	45	41
7	МЗ Мијатовац	1.330	1.330	1.488	638	48	43
Укупно корисници (1-7)		132.638	132.638	94.035	61.291	46	65
Укупно општина - група 424000		140.388	140.388	96.845	64.101	46	66

Напомена: Расходи на овој групи више су исказани за износ од 32.744 хиљаде динара, по основу расхода који су више исказани на групи 423000 – Услуге по уговору у износу од 946 хиљаде динара (као што је објашњено у тачки 4.1.4.10.), на групи 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 75 хиљада динара (као што је објашњено у тачки 4.1.4.16.), на групи 481000 – Дотације невладиним организацијама у износу од 638 хиљада динара (као што је објашњено у тачки 4.1.4.21.), на групи 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 9.075 хиљада динара (као што је објашњено у тачки 4.1.4.13.) и по основу расхода који нису исказани за Пројекат „Exchange 3“ у износу од 38 хиљада динара (као што је објашњено у тачки 4.4.) и по основу расхода и издатака који су мање исказани на групи 421000 – Стални трошкови у износу од 26.786 хиљада динара (као што је објашњено у тачки 4.1.4.8.), на групи 425000 - Текуће поправке и одржавање у износу од 5.178 хиљада динара (као што је објашњено у тачки 4.1.4.12.), на групи 426000 – Материјал у износу од 2.347 хиљада динара (као што је објашњено у тачки 4.1.4.13.), на групи 463000 у износу од 588 хиљада динара (као што је објашњено у тачки 4.1.4.18.) и на групи 511000 – Зграде и грађевински објекти у износу од 8.617 хиљада динара (као што је објашњено у тачки 4.1.5.1.).

На овој групи исказано је извршење у укупном износу од 96.845 хиљада динара, од чега на терет буџета Општине 92.500 хиљада динара, а из додатних извора 4.345 хиљада динара.

Председник општине и Општинско веће – Евидентиран је расход у износу од 5.035 хиљада динара, од чега за: услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге 3.503 хиљаде динара и остале специјализоване услуге 1.532 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Општинска управа – Евидентиран је расход у износу од 5.617 хиљада динара, од чега за: услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге 1.249 хиљада динара и остале специјализоване услуге 4.368 хиљада динара.

На основу ревизије узоркованих докумената, утврђено је:

- Неправилно су евидентирани расходи у укупном износу од 2.088 хиљада динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и то:

- расходи за уређење пољских путева на територији месних заједница општине Ђуприја у износу од 1.500 хиљада динара, уместо на групи 425000 – текуће поправке и одржавање

- расходи за изградњу противградне станице у износу од 588 хиљада динара, уместо на групи 463000 – трансфери осталим нивоима власти.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

ЈП Дирекција – На овој буџетској позицији исказано је извршење у износу од 78.431 хиљаде динара, од чега за: услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге 428 хиљада динара и остале специјализоване услуге 78.003 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације, утврђено је:

- Неправилно су евидентирани расходи и издаци у укупном износу од 37.361 хиљаде динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и то:

- расходи за утрошену електричну енергију у износу од 26.786 хиљада динара, уместо на групи 421000 – стални трошкови,

- расходи за крпљење ударних рупа на улицама у износу од 785 хиљада динара, уместо на групи 425000 – текуће поправке и одржавање,

- расходи за резервне делове за одржавање јавне расвете у износу од 1.497 хиљада динара, уместо на групи 426000 – материјал,

- расходи за изградњу водоводне мреже и одржавање водоводне мреже и остале комуналне инфраструктуре и за израду просторног плана општине Ђуприја у износу од 8.293 хиљаде динара, уместо на групи 511000 – зграде и грађевински објекти. У Билансу стања нефинансијска имовина и капитал мање су исказани у износу од 8.293 хиљаде динара.

- Плаћен је „Србијааутопут“ доо Београд износ од 3.576 хиљада динара по првој привременој ситуацији од 30.11.2012. године за изведене радове на санацији, крпљењу и пресвлачењу коловоза и путева на територији општине Ђуприја, која није оверена печатом надзорног органа, што је чини невалидним документом за плаћање, што је супротно члану

58. Закона о буџетском систему, који прописује да се расход и издатак заснива на рачуноводственој документацији и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, који прописује да се књижења у пословним књигама врше на основу валидних рачуноводствених докумената.

Препоручује се одговорним лицима да расходе за специјализоване услуге планирају, извршавају и евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и обезбеде да се расход и издатак из буџета заснива на веродостојној рачуноводственој документацији.

МЗ Батинац – Евидентиран је расход у износу од 2.893 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације, утврђено је:

- Неправилно је евидентиран расход за крпљење ударних рупа у износу од 2.893 хиљаде динара, уместо на групи 425000 – текуће поправке и одржавање, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима да расход за специјализоване услуге планирају, извршавају и евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

МЗ Центар – Евидентиран је расход у износу од 547 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације, утврђено је:

- Неправилно је евидентиран расход за асфалтирање Ресавске улице у Ђуприји у износу од 324 хиљаде динара, уместо на групи 511000 – зграде и грађевински објекти, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У Билансу стања нефинансијска имовина и капитал мање су исказани за износ од 324 хиљаде динара.

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

МЗ Мијатовац – Евидентиран је расход у износу од 1.488 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације, утврђено је:

- Неправилно је евидентиран расход за арматуру за улично осветљење и уличне светилке у износу од 850 хиљада динара, уместо на групи конта 426000 – материјал, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

4.1.4.12. Текуће поправке и одржавање, група 425000

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

у хиљадама динара

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Председ. општ.и Општ.веће	844	844	544	245	29	45
2.	Општинска управа	2.471	2.471	1.925	3.425	139	178
3.	ЈП Дирекција	1.500	1.500	976	1.761	117	180
4.	МЗ Мијатовац	700	700	406	406	58	100
5.	МЗ Батинац	-	-	-	2.893	-	-
6.	ЈП СЦ Ада	-	-	-	298	-	-
Укупно корисници (1-6)		5.515	5.515	3.851	9.028	164	234
Укупно општина – група 425000		8.435	8.435	5.856	11.033	131	188

Напомена: Расходи на овој групи мање су исказани за износ од 5.177 хиљада динара, по основу расхода који су више исказани на групи 424000 – Специјализоване услуге у износу од 5.178 хиљада динара (као што је објашњено у тачки 4.1.4.11.), на групи 426000 – Материјал у износу од 298 хиљада динара (као што је објашњено у тачки 4.1.4.13.) и по основу издатака који су мање исказани на групи 511000 - Зграде и грађевински објекти у износу од 299 хиљада динара (као што је објашњено у тачки 4.1.5.1.).

На овој групи исказано је извршење у износу од 5.856 хиљада динара, од чега на терет буџета Општине у износу од 3.981 хиљаде динара, а из додатних извора 1.875 хиљада динара, од чега за: текуће поправке и одржавање зграда и објеката 4.040 хиљада динара и текуће поправке и одржавање опреме 1.816 хиљада динара.

Председник општине и Општинско веће – Евидентиран је расход у износу од 544 хиљаде динара, од чега за: текуће поправке и одржавање зграда и објеката 444 хиљаде динара и текуће поправке и одржавање опреме 100 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације, утврђено је:

- Неправилно су евидентирани расходи за изградњу водоводне и канализационе мреже у износу од 299 хиљада динара, уместо на групи конта 511000 – зграде и грађевински објекти, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У Билансу стања нефинансијска имовина и капитал мање су исказани у износу од 299 хиљада динара.

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

Код **Општинске управе, ЈП Дирекција и МЗ Мијатовац** ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4.1.4.13. Материјал, група 426000

Група 426000 - Материјал садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи за: административни материјал, материјал за пољопривреду, материјал за образовање и усавршавање запослених, материјал за саобраћај, материјал за очување животне средине и науку, материјал за образовање, културу и спорт, медицински и лабораторијски материјал, материјал за одржавање хигијене и материјал за посебне намене.

у хиљадама динара

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/4
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Скупштина општине	1.500	1.500	1.009	1.009	67	100
2.	Председ. општ.и Општ.веће	5.560	5.560	1.900	2.298	41	121
3.	Општинска управа	6.000	6.000	4.449	4.659	78	105
4.	ЈП СЦ Ада	1.050	1.050	973	675	64	69
5.	ПУ Дечја радост	7.800	7.800	11.620	11.620	149	100
6.	ЈП Дирекција	7.100	7.100	6.553	8.350	118	127
7.	МЗ Мијатовац	-	-	-	850	-	-
Укупно корисници (1-7)		29.010	29.010	26.504	29.461	102	112
Укупно општина – група 426000		31.150	31.250	28.254	31.211	100	110

Напомена: Расходи на овој групи мање су исказани за износ од 2.957 хиљада динара, по основу расхода који су више исказани на групи 424000 – Специјализоване услуге у износу од 2.347 хиљада динара (као што је објашњено у тачки 4.1.4.11.), на групи 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 211 хиљада динара (као што је објашњено у тачки 4.1.4.16.) на групи 481000 – Дотације невладиним организацијама у износу од 178 хиљада динара (као што је објашњено у тачки 4.1.4.21.) и на групи 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 332 хиљада динара (као што је објашњено у тачки 4.1.4.23.) и по основу расхода који нису исказани за Пројекат „Exchange 3“ у износу од 187 хиљада динара и по основу расхода који су мање исказани на групи 425000 – Текуће поправке и одржавање у износу од 298 хиљада динара (као што је објашњено у тачки 4.1.4.12.).

На овој групи исказано је извршење у износу од 28.254 хиљаде динара, од чега на терет буџета Општине у износу од 17.256 хиљада динара, а из додатних извора 10.998 хиљада динара.

Ревизијом код **Скупштине општине, Председника општине и Општинског већа, Општинске управе и ЈП Дирекција** утврђено је да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

ЈП СЦ „Ада“ – Евидентиран је расход у износу од 973 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације, утврђено је:

- Неправилно су евидентирани расходи за изведене браварске радове на поправци Соколског дома у Ђуприји у износу од 298 хиљада динара, уместо на групи 425000 – текуће поправке и одржавање, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

ПУ „Дечја радост“ – Евидентиран је расход у износу од 11.620 хиљада динара, од чега за: административни материјал 638 хиљада динара, материјал за образовање и усавршавање запослених 127 хиљада динара, материјал за саобраћај 222 хиљаде динара, материјал за образовање, културу и спорт 704 хиљаде динара, медицински и лабораторијски материјал 38 хиљада динара, материјал за одржавање хигијене и угоститељство 8.755 хиљада динара и материјал за посебне намене 1.136 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације, утврђено је:

- Исказан је расхода за материјал у износу који је већи за 3.820 хиљада динара од износа апропријације одобрене Одлуком о буџету за ове намене, што је супротно члану 54.

Закона о буџетском систему, којим је прописано да обавезе које преузимају директни и индиректни буџетски корисници морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години. До прекорачења апропријације дошло је услед остварења наменских и сопствених прихода у већем износу од планираног.

Препоручује се одговорним лицима да преузимају обавезе до износа апропријација одобрених буџетом.

4.1.4.14. Отплате домаћих камата, група 441000

Група 441000 – Отплата домаћих камата садржи синтетичка конта и то: отплата камата на домаће хартије од вредности, отплата камата осталим нивоима власти, отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама, отплата камата домаћим пословним банкама, отплата камата осталим домаћим кредиторима, отплата камата домаћинствима у земљи, отплата камата на домаће финансијске деривате, отплата камата на домаће менице и финансијске промене на финансијским лизинзима.

у хиљадама динара

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Општинска управа	14.100	14.100	11.941	11.992	85	100
2.	ЈП Дирекција	20.050	20.050	12.892	12.981	65	100
Укупно корисници (1-2)		34.150	34.150	24.833	24.973	73	101
Укупно општина – група 441000		34.150	34.150	24.839	24.979	73	101

Напомена: Расходи на овој групи мање су исказани за износ од 140 хиљада динара, по основу расхода и издатака који су више исказани на групи 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 89 хиљада динара (као што је објашњено у тачки 4.1.4.23.) и на групи 512000 – Машине и опрема у износу од 51 хиљаде динара (као што је објашњено у тачки 4.1.5.2.).

На овој групи исказано је извршење у износу од 24.839 хиљада динара, од чега на терет буџета Општине у износу од 24.832 хиљаде динара, а из додатних извора седам хиљада динара.

Општинска управа – Евидентиран је расход у износу од 11.941 хиљаде динара, од чега за: отплату камата домаћим пословним банкама 11.814 хиљада динара, и отплату камате за финансијски лизинг 127 хиљада динара.

Отплата камата домаћим пословним банкама извршена је по основу узетих кредита за капиталне инвестиционе расходе, од чега је „Banca Intesa” ад Београд извршена отплата камате у износу од 10.854 хиљаде динара, „КБЦ“ ад Београд у износу од 942 хиљаде динара.

Отплата камате за финансијски лизинг извршена је у износу од 127 хиљада динара према „WB Leasing“ доо из Београда за куповину на лизинг три путничка аутомобила: Ford Focus, Ford Fiesta и Ford Fusion од СЗТР „Autostad“ пр из Чачка.

На основу ревизије узорковане документације, утврђено је да обавезе по основу отплате камата и пратећих трошкова задуживања нису евидентиране, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

ЈП Дирекција - Евидентиран је расход у износу од 12.892 хиљаде динара, због неблаговременог измиривања обавеза према добављачима и то: ЈП „Водовод и канализација“ у износу од 7.203 хиљаде динара, КЈП „Услуга“ у износу од 1.128 хиљада динара, Електродистрибуцији у износу од 3.786 хиљада динара, РWW Ниш – огранак Ђуприја у износу од 350 хиљада динара и ВП „Ђуприја“ у износу од 425 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4.1.4.15. Пратећи трошкови задуживања, група 444000

Група 444000 – Пратећи трошкови задуживања садржи синтетичка конта и то: негативне курсне разлике, казне за кашњење и таксе које проистичу из задуживања.

у хиљадама динара

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Општинска управа	6.200	6.200	5.212	5.212	84	100
Укупно корисници (1-1)		6.200	6.200	5.212	5.212	84	100
Укупно општина – група 444000		6.450	6.450	5.220	5.220	81	100

На овој групи исказано је извршење у износу од 5.220 хиљада динара на терет буџета Општине, од чега за: негативне курсне разлике у износу од 4.925 хиљада динара и таксе које проистичу из задуживања у износу од 295 хиљада динара.

Општинска управа – Евидентиран је расход у износу од 5.212 хиљада динара, од чега за: негативне курсне разлике у износу од 4.925 хиљада динара по кредитима узетим за капиталне инвестиционе расходе и накнаде за обраду кредитног захтева „Banca Intesa” ад Београд у износу од 15 хиљада динара и Фонду за развој Републике Србије у износу од 272 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације, утврђено је:

- Обавезе по основу отплате камата и пратећих трошкова задуживања нису евидентиране, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.16. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група 451000

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

у хиљадама динара

Редни број	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Председ. општ.и Општ.веће	7.800	10.128	9.893	8.233	81	83
Укупно корисници (1-1)		7.800	10.128	9.893	8.233	81	83
Укупно општина – група 451000		7.800	10.128	9.893	8.233	81	83

Напомена: Расходи на овој групи више су исказани за износ од 1.660 хиљада динара, по основу расхода и издатака који су мање исказани на групи 421000 – Стални трошкови у износу од 4 хиљаде динара (као што је објашњено у тачки 4.1.4.8.), на групи 424000 – Специјализоване услуге у износу од 619 хиљада динара (као што је објашњено у тачки

4.1.4.11.), на групи 426000 – Материјал у износу од 211 хиљада динара (као што је објашњено у тачки 4.1.4.13.), на групи 511000 – Зграде и грађевински објекти у износу од 776 хиљада динара, (као што је објашњено у тачки 4.1.5.1.) и на групи 512000 – Машине и опрема у износу од 50 хиљада динара (као што је објашњено у тачки 4.1.5.2.).

На овој групи исказано је извршење у износу од 9.893 хиљаде динара, од чега на терет средстава буџета 8.593 хиљаде динара, а из додатних извора 1.300 хиљада динара.

Председник општине и Општинско веће – Евидентиран је расход у износу од 9.893 хиљаде динара, од чега за: текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 4.788 хиљада динара и капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 5.105 хиљада динара.

Текуће субвенције дате су КЈП „Услуга“ за измиривање доспелих обавеза по уговору о кредиту са „АИК банка“ ад Ниш и за пренос средстава на наменски подрачун за завршетак пројекта изградње Услужног центра у Ђуприји.

Капиталне субвенције дате су КЈП „Услуга“ за измирење доспелих кредитних обавеза према „АИК банка“ ад из Ниша.

На основу ревизије узорковане документације, утврђено је следеће:

- Исплата субвенција са апропријација Председника општине и Општинског већа није у складу са организационом и функционалном класификацијом и надлежностима ових органа општине Ђуприја додељених Законом о локалној самоуправи и Статутом општине, што је шире објашњено у поглављу 4.1.1. Припрема и доношење буџета.
- Неправилно су на овој групи евидентирани расходи у износу од 1.660 хиљада динара за пренос средстава са рачуна извршења на наменски подрачун за завршетак пројекта изградње Услужног центра у Ђуприји, односно евидентирани су расходи који нису настали. Приликом извршења расхода и издатака, са наменског подрачуна за Пројекат, у износу од 1.660 хиљада динара, требало је спровести књижења на групи конта 421000 - стални трошкови у износу од четири хиљаде динара, групи конта 423000 – услуге по уговору у износу од 544 хиљаде динара, групи 424000 – специјализоване услуге у износу од 75 хиљада динара, 426000 – материјал у износу од 211 хиљада динара, 511000 – зграде и грађевински објекти у износу од 776 хиљада динара и 512000 – машине и опрема у износу од 50 хиљада динара. На описани начин поступљено је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У Билансу стања нефинансијска имовина и капитал мање су исказани у износу од 826 хиљада динара.
- Расход за измирење доспелих кредитних обавеза КЈП „Услуга“ према „АИК банка“ ад Ниш у износу од 3.805 хиљада динара неправилно је евидентиран на субаналитичком конту 451291 – капиталне субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама, уместо на конту 451191 – текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Обавезе за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама нису евидентиране, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.17. Субвенције приватним предузећима, група 454000

Група 454000 – Субвенције приватним предузећима садржи синтетичка конта и то: текуће субвенције приватним предузећима и капиталне субвенције приватним предузећима.

у хиљадама динара

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Општинска управа	1.050	1.050	900	-	-	-
Укупно корисници (1-1)		1.050	1.050	900	-	-	-
Укупно општина – група 454000		1.050	1.050	900	-	-	-

Напомена: Расходи на овој групи више су исказани за износ од 900 хиљада динара, по основу расхода који су мање исказани на групи 464000 – Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања у износу од 900 хиљада динара (као што је објашњено у тачки 4.1.4.19.).

На овој групи исказано је извршење у износу од 900 хиљада динара на терет буџета Општине.

Општинска управа – На овој буџетској позицији исказано је извршење у износу од 900 хиљада динара за капиталне субвенције приватним предузећима за финансирање програма и реализацију мера активне политике запошљавања предвиђених Локалним акционим планом запошљавања општине Ђуприја за 2012. годину, а на основу Споразума о уређивању међусобних права и обавеза у реализацији програма или мера активне политике запошљавања између Националне службе за запошљавање и општине Ђуприја за 2012. годину од 13.03.2012. године.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је:

- Расходи за реализацију програма или мера активне политике запошљавања у износу од 900 хиљада динара неправилно су евидентирани на групи конта 454000 – субвенције приватним предузећима, уместо на групи конта 464000 – дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Обавезе за субвенције приватним предузећима нису евидентирани, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.18. Трансфери осталим нивоима власти, група 463000

Група 463000 – Трансфери осталим нивоима власти обухвата текуће трансфере осталим нивоима и капиталне трансфере осталим нивоима власти.

у хиљадама динара

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Општинска управа	105.176	105.499	84.349	83.329	79	99
2	Пред. општ. и Општ. веће	-	-	-	50	-	-
Укупно корисници (1-2)		105.176	105.499	84.349	83.379	79	99
Укупно општина – група 463000		105.176	105.499	84.349	83.379	79	99

Напомена: Расходи на овој групи више су исказани за износ од 970 хиљада динара, по основу расхода који су мање исказани на групи 464000 – Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања у износу од 1.608 хиљада динара

(као што је објашњено у тачки 4.1.4.19.) и по основу расхода који су више исказани на групи 424000 – Специјализоване услуге у износу од 588 хиљада динара (као што је објашњено у тачки 4.1.4.11.) и на групи 481000 – Дотације невладиним организацијама у износу од 50 хиљада динара (као што је објашњено у тачки 4.1.4.21.).

На овој групи исказано је извршење у износу од 84.349 хиљада динара на терет буџета Општине.

Општинска управа – Евидентирани су расходи у износу од 84.349 хиљада динара и у целости се односе на текуће трансфере осталим нивоима власти.

Текући трансфери у износу од 84.349 хиљада динара пренети су: Центру за социјални рад у износу од 8.819 хиљада динара, Дому здравља у износу од 1.608 хиљада динара, ОШ „Ђура Јакшић“ 12.537 хиљада динара, ОШ „Вук Караџић“ 19.721 хиљада динара, ОШ „13. октобар“ 19.616 хиљада динара, НМШ „Душан Сковран“ 1.866 хиљада динара, Гимназији 7.183 хиљаде динара, Медицинској школи 6.910 хиљада динара и Техничкој школи 6.089 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације, утврђено је следеће:

- Неправилно су евидентирани расходи за пренета средства Дому здравља Ђуприја за инвестиционо одржавање објеката, куповину ЕКГ апарата у износу од 1.608 хиљада динара, уместо на групи 46400 – дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Извршене су исплате за јубиларне награде у износу од 3.261 хиљаде динара за запослене који су то право стекли пре 2012. године и то у: ОШ „Ђура Јакшић“ 1.183 хиљаде динара, ОШ „13. октобар“ 610 хиљада динара, ОШ „Вук Караџић“ 226 хиљада динара, Медицинској школи 489 хиљада динара, Гимназији 264 хиљаде динара и Техничкој школи 488 хиљада динара, што је супротно члану 13. Закона о буџету Републике Србије за 2012. годину, којим је прописано да се исплата јубиларних награда за запослене може вршити само за запослене који су то право стекли у 2012. години и члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршити обавезе настале супротно другом пропису.
- Обавезе за трансфере осталим нивоима власти нису евидентиране преко одговарајуће групе конта 243000 – обавезе по основу донација, дотација и трансфера, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима да: обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и исплату јубиларних награда врше у складу са Законом о буџету Републике Србије.

4.1.4.19. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група 464000

Група 464000 – Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања нису исказане.

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	у хиљадама динара	
						6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	0	0	0	2.508	-	-
Укупно корисници 1-1		0	0	0	2.508	-	-
Укупно општина- група 464000		0	0	0	2.508	-	-

Напомена: Расходи на овој групи мање су исказани за износ од 2.508 хиљада динара по основу расхода који су више исказани на групи 454000 – Субвенције приватним предузећима у износу од 900 хиљада динара (као што је објашњено у тачки 4.1.4.17.) и на групи 463000 – Трансфери осталим нивоима власти у износу 1.608 хиљада динара (као што је објашњено у тачки 4.1.4.18.).

4.1.4.20. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група 472000

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

у хиљадама динара

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Пред. општ.и Општ.веће	5.800	5.800	2.672	2.828	49	106
2.	Општинска управа	3.000	3.000	1.899	1.899	63	100
Укупно корисници (1-2)		8.800	8.800	4.571	4.727	54	103
Укупно општина – група 472000		8.800	8.800	4.571	4.727	54	103

Напомена: Расходи на овој групи мање су исказани за износ од 156 хиљада динара по основу расхода који су више исказани на групи 423000 – Услуге по уговору у истом износу (као што је објашњено у тачки 4.1.4.10.).

На овој групи исказано је извршење у износу од 4.571 хиљаде динара на терет буџета Општине, од чега за: накнаде из буџета у случају болести и инвалидности у износу од 660 хиљада динара, накнаде из буџета за децу и породицу у износу од 3.232 хиљаде динара, накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт у износу од 636 хиљада динара и остале накнаде из буџета у износу од 43 хиљаде динара.

Председник општине и Општинско веће – Евидентирани су расходи у износу од 2.672 хиљаде динара, од чега за: накнаде из буџета за децу и породицу у износу од 2.372 хиљаде динара, накнаде из буџета за образовање, културу и спорт у износу од 257 хиљада динара и остале накнаде из буџета у износу од 43 хиљаде динара.

Исплате су вршене на основу Одлуке о проширеним правима из социјалне заштите²⁸, Одлуке о финансијској подршци деци²⁹, Правилника о финансијској подршци деци број: 06 – 139/2008 од 30.12.2008. године и Правилника о награђивању успешних ученика и студената, истакнутих личности у области науке, културе, спорта, политике, религије и др.³⁰

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Исплата накнаде за социјалну заштиту из буџета са апропријација Председника општине и Општинског већа није у складу са организационом и функционалном класификацијом и надлежностима ових органа општине Ђуприја додељених Законом о локалној самоуправи и Статутом општине, што је шире објашњено у поглављу 4.1.1. Припрема и доношење буџета.
- Исплата једнократних помоћи на основу решења Председника општине у износу од 43 хиљаде динара супротна је члану 110. и члану 119. Закона о социјалној заштити³¹, којима

²⁸ „Службени гласник општине Ђуприја“ број 1/01, 5/09, 8/09 и 7/10

²⁹ „Службени гласник општине Ђуприја“ број 22/08

³⁰ „Службени гласник општине Ђуприја“ број 10/07

³¹ „Службени гласник Републике Србије“ број 24/2011

је прописано да Центар за социјални рад спроводи поступак за остваривање и исплату једнократне помоћи и одлучује о остваривању овог и других права утврђених овим законом, члану 15. Одлуке о проширеним правима из социјалне заштите, којим је прописано да Центар за социјални рад одлуком решава у првом степену о захтевима за остваривање права на једнократну помоћ и члана 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да обавезе које су настале у супротности са овим законом или другим прописом не могу се извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти;

- Обавезе по основу социјалне заштите нису евидентирани на групи 244000 – обавезе за социјално осигурање, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима да: исплату једнократних помоћи врше преко Центра за социјални рад и обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Општинска управа – Евидентирани су расходи у износу од 1.899 хиљада динара, од чега за: накнаде из буџета у случају болести и инвалидности 660 хиљада динара, накнаде из буџета за децу и породицу 860 хиљада динара и накнаде из буџета за образовање, културу и спорт у износу од 379 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације, утврђено је да обавезе по основу социјалне заштите нису евидентирани на групи 244000 – обавезе за социјално осигурање, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.21. Дотације невладиним организацијама, група 481000

Група 481000 – Дотације невладиним организацијама садржи синтетичка конта и то: дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима и дотације осталим непрофитним институцијама.

у хиљадама динара

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Скупштина општине	770	770	718	718	93	100
2.	Пред. општ. и Општ. веће	7.200	7.200	6.340	5.652	78	89
3.	Општинска управа	2.811	2.811	2.673	617	22	23
Укупно корисници (1-3)		10.781	10.781	9.371	6.987	65	75
Укупно општина – група 481000		10.981	10.981	9.791	7.047	64	72

Напомена: Расходи на овој групи више су исказани за износ од 2.744 хиљаде динара по основу расхода који су више исказани на групи 421000 – Стални трошкови у износу од 161 хиљаде динара (као што је објашњено у тачки 4.1.4.8.), на групи 422000 – Трошкови путовања у износу од 14 хиљада динара (као што је објашњено у тачки 4.1.4.9.), на групи 423000 – Услуге по уговору у износу од 1.703 хиљаде динара (као што је објашњено у тачки 4.1.4.10.), на групи 424000 – Специјализоване услуге у износу од 638 хиљада динара (као што је објашњено у тачки 4.1.4.11.), на групи 426000 – Материјал у износу од 178 хиљада динара (као што је објашњено у тачки 4.1.4.13.) и на групи 463000 – Трансфери осталим нивоима власти у износу од 50 хиљада динара (као што је објашњено у тачки 4.1.4.18.).

На овој групи исказано је извршење у износу од 9.791 хиљаде динара, од чега на терет буџета Општине у износу од 9.731 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 60 хиљада динара и то за: дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима 910 хиљада динара и дотације осталим непрофитним институцијама 8.881 хиљада динара.

Скупштина општине – Евидентирани су расходи у износу од 718 хиљада динара за финансирање редовног рада политичких странака које имају одборнике у Скупштини општине Ђуприја.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- Средства за редован рад политичких странака, које имају одборнике у Скупштини општине Ђуприја нису исплаћивана у 2012. години у висини и роковима прописаним Законом о финансирању политичких странака и Законом о финансирању политичких активности. Тако је за финансирање редовног рада политичких странака за 2012. годину исплаћено 149 хиљада динара, уместо прописаних 626 хиљада динара, чиме је мање исплаћено 477 хиљада динара, што је супротно члану 4. Закона о финансирању политичких странака и члану 16. Закона о финансирању политичких активности, којима је прописан обим средстава који се у буџету локалне самоуправе обезбеђује за финансирање редовног рада политичких странака које имају одборнике у локалној скупштини. Пренос припадајућих средстава политичким странкама за редован рад није вршен до 10. у месецу за претходни месец, што је супротно члану 17. Закона о финансирању политичких активности којим је таква обавеза прописана.
- Средства за финансирање трошкова изборне кампање у 2012. години исплаћена су у износу од 617 хиљада динара, уместо 450 хиљада динара, чиме је више исплаћено 167 хиљада динара, што је супротно члану 20. Закона о финансирању политичких активности, којим је прописано да се средства из јавних извора за покриће трошкова изборне кампање обезбеђују у години у којој се одржавају редовни избори, у износу од 0,1% расхода буџета јединице локалне самоуправе, за годину у којој се буџет доноси.

Препоручује се одговорним лицима да средства за редован рад и финансирање трошкова изборне кампање политичких странака исплаћују у висини и роковима прописаним Законом о финансирању политичких активности.

Председник општине и Општинско веће – Евидентирани су расходи у износу од 6.340 хиљада динара, од чега за: дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима у износу од 910 хиљада динара и дотације осталим непрофитним институцијама у износу од 5.430 хиљада динара.

Средства су преношена Црвеном крсту Србије за финансирање потреба корисника Народне кухиње, за дотације спортским клубовима путем трансфера Спортском савезу општине Ђуприја и непосредним плаћањем појединим спортским клубовима, за финансирање пројеката удружења грађана и за чланарине асоцијацијама, чији је општина Ђуприја члан.

На основу извршене ревизије узорковане документације, утврђено је следеће:

- Исплата дотација непрофитним институцијама из буџета са апропријација Председника општине и Општинског већа није у складу са организационом и функционалном класификацијом и надлежностима ових извршних органа општине Ђуприја додељених Законом о локалној самоуправи и Статутом општине, што је шире објашњено у поглављу - 4.1.1. Припрема и доношење буџета.

- Средства за финансирање потреба и интереса грађана општине Ђуприја у области спорта у износу од 4.070 хиљада динара додељивана су без постојања општег акта којим би били уређени услови, критеријуми, начин и поступак доделе средстава из буџета општине Ђуприја, односно одобрење програма за задовољавање потреба грађана у области спорта на територији општине, што је супротно члану 138. Закона о спорту, којим је прописано да јединица локалне самоуправе, преко својих органа, уређује ближе услове, критеријуме, начин и поступак доделе средстава из буџета јединице локалне самоуправе и начин објављивања података о предложеним програмима за финансирање одобрених програма и члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта.
- Средства за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма које реализују удружења грађана у износу од 170 хиљада динара, а који су од јавног интереса, нису додељивана на основу јавног конкурса и закључених уговора о реализовању одобрених програма, нити су удружења грађана чинила доступним јавности извештај о свом раду и обиму и начину стицања и коришћења средстава, нити су тај извештај достављали општини Ђуприја, као даваоцу средстава, што је супротно члану 38. Закона о удружењима грађана, којим је прописано да се средства удружењима грађана из буџета јединице локалне самоуправе додељују на основу спроведеног јавног конкурса и закључених уговора о реализовању одобрених програма и да удружења која су из буџета јединице локалне самоуправе добила средства за реализовање програма од јавног интереса најмање једанпут годишње чине доступним јавности извештај о свом раду и обиму и начину стицања и коришћења средстава и тај извештај достављају даваоцу средстава и члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта.
- Неправилно су евидентирани расходи у укупном износу од 688 хиљада динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и то:
 - у износу од 638 хиљада динара за чланарине Сталној конференцији градова и општина, Регионалној агенцији за економски развој Шумадије и Поморавља, НАЛЕД-у, уместо на групи 424000 - специјализоване услуге
 - у износу од 50 хиљада динара за трансфер Историјском архиву „Средње Поморавље“ Јагодина, уместо на групи 463000 - трансфери осталим нивоима власти.

Препоручује се одговорним лицима да: донесе акт којим ће бити уређени услови, критеријуми, начин и поступак доделе средстава из буџета општине за финансирање потреба у области спорта; средства за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма, који реализују удружења грађана, а који су од јавног интереса, додељују на основу јавног конкурса и да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Општинска управа – Евидентирани су расходи у износу од 2.673 хиљаде динара за финансирање трошкова спровођења изборних радњи за локалне изборе за одборнике Скупштине општине Ђуприја и трошкове изборне кампање политичких субјеката који су учествовали на локалним изборима.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

- Неправилно су евидентирани расходи у износу од 2.056 хиљада динара за спровођење изборних радњи за локалне изборе, уместо на групи 421000 – стални трошкови у износу од 161 хиљаде динара, групи 422000 – трошкови путовања у износу од 14 хиљада динара, групи 423000 – услуге по уговору у износу од 1.703 хиљаде динара и групи 426000 – материјал у износу од 178 хиљада динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Обавезе по основу дотација невладиним организацијама нису евидентирани на групи 245000 – обавезе за остале расходе, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.22. Порези, обавезне таксе и казне, група 482000

Група 482000 – Порези, обавезне таксе и казне садржи синтетичка конта и то: остали порези, обавезне таксе и казне.

у хиљадама динара

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Општинска управа	200	200	165	165	83	100
2.	ЈП Дирекција	1.030	1.030	329	400	39	122
Укупно корисници (1-2)		1.230	1.230	494	565	46	114
Укупно општина – група 482000		1.400	1.400	560	631	45	113

Напомена: Расходи на овој групи мање су исказани за износ од 71 хиљаде динара по основу расхода који су више исказани на групи 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 71 хиљаде динара (као што је објашњено у тачки 4.1.4.23.).

На овој групи исказани су расходи у износу од 560 хиљада динара, од чега на терет буџета Општине у износу од 480 хиљада динара, а из додатних извора у износу од 80 хиљада динара и то за: остале порезе 167 хиљада динара, обавезне таксе 381 хиљада динара и новчане казне 12 хиљада динара.

Општинска управа – Евидентирани су расходи у износу од 165 хиљада динара, од чега за: остале порезе 128 хиљада динара, обавезне таксе 31 хиљада динара и новчане казне шест хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације, утврђено је да обавезе по основу пореза, обавезних такси и казни нису евидентирани на групи 245000 – обавезе за остале расходе, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

ЈП Дирекција – На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 329 хиљада динара, од чега за: обавезне таксе 323 хиљаде динара и новчане казне шест хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4.1.4.23. Новчане казне и пенали по решењу судова, група 483000

Група 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова садржи одговарајући синтетички конто.

у хиљадама динара

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Општинска управа	11.000	11.000	6.130	524	5	9
2.	ЈП СЦ „Ада“	1.160	1.160	948	228	20	24
3.	ЈП Дирекција	8.143	8.142	5.915	427	5	7
Укупно корисници (1-3)		20.302	20.302	12.993	1.179	6	9
Укупно општина – група 483000		31.907	31.907	17.207	5.393	17	31

Напомена: Расходи на овој групи више су исказани за износ од 11.814 хиљада динара по основу расхода који су мање исказани на групи 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених у износу од 530 хиљада динара (као што је објашњено у тачки 4.1.4.1.), на групи 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца у износу од 93 хиљаде динара (као што је објашњено у тачки 4.1.4.2.), на групи 421000 – Стални трошкови у износу од 792 хиљаде динара (као што је објашњено у тачки 4.1.4.8.), на групи 423000 – Услуге по уговору у износу од 248 хиљада динара (као што је објашњено у тачки 4.1.4.10.), на групи 424000 – Специјализоване услуге у износу од 9.075 хиљаде динара (као што је објашњено у тачки 4.1.4.11.), на групи 426000 – Материјал у износу од 332 хиљаде динара (као што је објашњено у тачки 4.1.4.13.), на групи 441000 – Отплата домаћих камата у износу од 89 хиљаде динара (као што је објашњено у тачки 4.1.4.14.), на групи 482000 – Порези, обавезне таксе, казне и пенали у износу од 71 хиљаде динара (као што је објашњено у тачки 4.1.4.22.) и на групи 484000 – Накнада штете за повреду или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока у износу од 584 хиљаде динара (као што је објашњено у тачки 4.1.4.24.).

На овој групи исказано је извршење у износу од 17.207 хиљада динара, од чега 16.993 хиљаде динара на терет буџета Општине, а из осталих извора 214 хиљада динара по основу извршних судских пресуда и на основу спроведене принудне наплате код директних и индиректних буџетских корисника.

Општинска управа – На овој буџетској позицији исказано је извршење у износу од 6.130 хиљада динара за расходе на основу правоснажних судских одлука којима је вршена принудна наплата са рачуна.

На основу ревизије узорковане документације, утврђено је:

- Неправилно су евидентирани расходи у износу од 5.606 хиљада динара, уместо на групи: 411000 - плате, додаци и накнаде запослених (зараде) 530 хиљада динара, 412000 - социјални доприноси на терет послодавца 93 хиљаде динара, 423000 - услуге по уговору 248 хиљада динара, 424000 - специјализоване услуге 4.119 хиљада динара, 426000 - материјал 32 хиљаде динара и 484000 - накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока 584 хиљаде динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

ЈП СЦ „Ада“ – Евидентирани су расходи у износу од 948 хиљада динара за расходе на основу правоснажних судских пресуда којима је вршена принудна наплата са рачуна.

На основу ревизије узорковане документације, утврђено је:

- Неправилно су евидентирани расходи у износу од 720 хиљада динара, уместо на групи 421000 – стални трошкови у истом износу, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

ЈП Дирекција – Евидентирани су расходи у износу од 5.915 хиљада динара за расходе на основу правоснажних судских пресуда којима је вршена принудна наплата са рачуна.

На основу ревизије узорковане документације, утврђено је:

- Неправилно су евидентирани расходи у износу од 5.488 хиљада динара, уместо на групи: 421000 – стални трошкови 72 хиљаде динара, 424000 – специјализоване услуге 4.956 хиљада динара, 426000 – материјал 300 хиљада динара, 441000 – отплата домаћих камата 89 хиљада динара и 482000 – порези, обавезне таксе и казне 71 хиљада динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

Група 484000 – Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока садржи синтетичка конта и то: накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода и накнада штете од дивљачи.

у хиљадама динара

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Општинска управа	1.490	1.490	911	1.495	100	164
Укупно корисници (1-1)		1.490	1.490	911	1.495	100	164
Укупно општина – група 484000		1.990	1.990	984	1.568	79	159

Напомена: Расходи на овој групи конта мање су исказани за износ од 584 хиљаде динара по основу расхода који су више исказани на групи 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова у истом износу (као што је објашњено у тачки 4.1.4.23.).

На овој групи исказано је извршење у износу од 984 хиљаде динара на терет буџета Општине.

Општинска управа – Евидентирани су расходи у износу од 911 хиљада динара за накнаду штете од уједа паса луталица, на основу извршних судских пресуда и вансудских поравнања, која је закључивао Општински јавни правобранилац, као и помоћи грађанима са територије општине Ђуприја у отклањању последица елементарних непогода, а на основу закључака Општинског већа.

На основу ревизије узорковане документације, утврђено је да обавезе по основу накнаде штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока нису евидентиране на групи 245000 – обавезе за остале расходе, што је

супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.25. Средства резерве, група 499000

На групи 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.

у хиљадама динара

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	12.000	2.437	0	0	0	0
Укупно корисници (1-1)		12.000	2.437	0	0	0	0
Укупно општина - група 499000		12.000	2.437	0	0	0	0

На овој позицији остао је нераспоређен износ од 2.437 хиљада динара, који се односи на средства текуће буџетске резерве од 2.357 хиљада динара и средства сталне буџетске резерве од 80 хиљада динара. Средства текуће резерве у износу од 9.143 хиљаде динара, расподељена су у 2012. години, сходно одредбама члана 69. Закона о буџетском систему, а средства сталне буџетске резерве у износу од 420 хиљада динара, расподељена су у 2012. године сходно одредбама члана 70. Закона о буџетском систему, што је детаљније образложено у тачки 4.4 Остали делови финансијског извештаја.

4.1.5. Издаци

Издаци се састоје од издатака за нефинансијску имовину и издатака за отплату главнице и набавку финансијске имовине.

Класа 500000 – Издаци за нефинансијску имовину садржи: основна средства, залихе, драгоцености, природну имовину, нефинансијску имовину која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана.

Класа 600000 – Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине садржи: отплату главнице и набавку финансијске имовине.

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

4.1.5.1. Зграде и грађевински објекти, група 511000

Група 511000 - Зграде и грађевински објекти обухвата синтетичка конта: куповина зграда и објеката, изградња зграда и објеката, капитално одржавање зграда и објеката.

у хиљадама динара

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Пред. општ.и општ.веће	2.600	2.600	2.525	4.753	183	188
2	ЈП Дирекција	29.200	29.200	21.492	29.785	102	139
3	ЈП СЦ „Ада“	4.310	4.310	1.434	966	22	67
4	МЗ Центар	-	-	-	324	-	-
Укупно корисника (1-4)		36.110	36.110	25.451	35.828	99	141
Укупно општина- група 511000		36.110	36.110	25.451	35.828	99	141

Напомена: Издаци на овој групи мање су исказани за износ од 10.377 хиљада динара по основу расхода који су више исказани на групи 424000 – Специјализоване услуге у износу од 8.617 хиљада динара (као што је објашњено у тачки 4.1.4.11.), на групи 425000 - Текуће поправке и одржавање у износу од 299 хиљада динара (као што је објашњено у тачки 4.1.4.12.), на групи 451000 - Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 776 хиљада динара (као што је објашњено у тачки 4.1.4.16.) и по основу издатака који нису исказани за Пројекат „Exchange 3“ у износу од 1.153 хиљаде динара (као што је објашњено у тачки 4.4.) и по основу издатака који су мање исказани на групи 513000 – Остале некретнине и опрема у износу од 468 хиљада динара (као што је објашњено у тачки 4.1.5.3.).

На овој групи исказан је издатак у износу од 25.451 хиљаде динара и то на терет буџета Општине у износу од 8.942 хиљаде динара, а из осталих извора у износу од 16.509 хиљада динара.

Председник општине и Општинско веће - Евидентирани су издаци у износу од 2.525 хиљада динара, по Уговору број 400-568/2011-01 од 27.12.2011. године закљученом са извођачем радова ДПП „План“ доо Мијатовац, којим су уговорени непредвиђени радови на адаптацији и санацији Дома културе у Крушару у вредности од 2.140 хиљада динара без ПДВ, односно 2.525 хиљада динара са ПДВ.

На основу ревизије узорковане документације, утврђено је:

- Авансна уплата за санацију Дома културе у Крушару у износу од 2.525 хиљада динара није књижена на авансе и обавеза није створена у моменту пријема рачуна, већ је последњег дана у години створена обавеза, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Пословне промене на нефинансијској имовини и капиталу нису евидентиране истовремено приликом евидентирања пословних промена на издацима, већ су евидентиране збирно на крају текуће године, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

ЈП СЦ „Ада“ - Евидентирани су издаци за зграде и грађевинске објекте у износу од 1.434 хиљаде динара, од чега из средстава буџета 1.269 хиљада динара, а из осталих извора 165 хиљада динара.

Куповина отворених спортских и рекреационих објеката – евидентиран је издатак у износу од 468 хиљада динара, по уговору закљученом дана 04.12.2012. године са „Еуромодул“ доо Нова Пазова, за купопродају једне мобилне кућице – портирнице у вредности од 468 хиљада динара са ПДВ.

Капитално одржавање отворених спортских и рекреационих објеката – евидентиран је издатак у износу од 766 хиљада динара, по уговору од 04.05.2012. године закљученом са СЗР „Дуга плус“ пр Ђуприја за санацију Соколског дома у Ђуприји у вредности од 1.702 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације, утврђено је:

- Поступак јавне набавке за куповину мобилне кућице није покренут на основу Одлуке о покретању јавне набавке, већ на основу Одлуке Управног одбора о овлашћењу в.д. директора да покрене поступак јавне набавке, што је супротно члану 28. Закона о јавним набавкама и члану 4. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.
- Решење о образовању комисије за јавну набавку куповине мобилне кућице не садржи

- број и датум решења, тако да се није могло утврдити да ли је испоштован члан 28. став 4. Закона о јавним набавкама и члан 5. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.
- Понуђач за јавну набавку куповине мобилне кућице није писаном изјавом доказао испуњеност услова из конкурсне документације, што је супротно члану 45. став 4. Закона о јавним набавкама и члану 7. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.
 - Наручилац није означио сваку страну конкурсне документације и укупан број страна за јавну набавку куповине мобилне кућице, што је супротно члану 2. став 6. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки.
 - У поступку отварања понуда за јавне набавке: куповина мобилне кућице и санација Соколског дома, чланови комисије нису парафирали све делове понуда, што је супротно члану 6. став 4. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда.
 - Уговор о купопродаји једне мобилне кућице закључен је дана 04.12.2012. године, односно пре истека рока за подношења захтева за заштиту права понуђача од осам дана од дана пријема одлуке о избору најповољније понуде (29.11.2012.), што је супротно члану 107. Закона о јавним набавкама.
 - Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци - куповина мобилне кућице није достављено „Службеном гласнику Републике Србије“, ради објављивања, што је супротно члану 74. Закона о јавним набавкама и члану 13. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.
 - Наручилац не води посебну евиденцију о јавним набавкама мале вредности на начин прописан чланом 93. Закона о јавним набавкама и чланом 22. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности;
 - СЦ „Ада“ није доставио Управи за јавне набавке извештај о закљученим наведеним уговорима, што је супротно члану 94. Закона о јавним набавкама, који прописује да је наручилац дужан да у календарској години доставља тромесечни извештај о закљученим уговорима о јавним набавкама Управи за јавне набавке;
 - Грађевински дневник за санацију Соколског дома није потписао и оверио извођач радова и надзорни орган, што није у складу са чланом 8. Правилника о садржини и начину вођења стручног надзора.
 - Извођач радова на санацији Соколског дома није извршио радове у уговореном року од 35 радних дана, што није у складу са чланом 4. Уговора.
 - Авансне уплате за куповину мобилне кућице у износу од 234 хиљаде динара и за санацију Соколског дома у износу од 766 хиљада динара, нису књижене на авансе и обавеза није створена у моменту пријема рачуна већ задњег дана у години, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
 - Неправилно је евидентиран издатак за куповину мобилне кућице – портирнице у износу од 468 хиљада динара, уместо на групи конта 513000 – остале некретнине и опрема, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима да: набавку добара и радова спроводе у складу са Законом о јавним набавкама и обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

ЈП Дирекција - Евидентирани су издаци у износу од 21.492 хиљаде динара.

Канализација - евидентиран је износ од 896 хиљада динара, по основу дела друге привремене ситуације, треће привремене и окончане ситуације из 2010. године које су испостављене на основу Уговора о извођењу радова број 993/01 који је ЈП Дирекција после спроведеног поступка јавне набавке, дана 17.09.2009. године закључила са ВП „Ђуприја“ ад Ђуприја.

Капитално одржавање аутопутева, путева, мостова, надвожњака и тунела – евидентиран је издатак у укупном износу од 4.637 хиљада динара.

Издатак у износу од 3.116 хиљада динара евидентиран је по основу прве привремене ситуације од 09.05.2012. године и окончане ситуације од 25.06.2012. године које су испостављене по основу Уговора о извођењу грађевинских радова на асфалтирању улице Никола Тесла, Козарачка, Дрварска и друге у Ђуприји број 1729/01 од 30.12.2011. године који је ЈП Дирекција, после спроведеног поступка јавне набавке, закључила са „Србија аутопут“ доо Београд, у вредности од 3.117 хиљада динара са ПДВ.

Издатак у износу од 751 хиљаде динара евидентиран је по основу ситуација испостављених по Уговору број 1728/01 од 30.12.2011. године за извођење радова на поплочавању тротоара бетонским плочама у улици Никола Тесла у Ђуприји, који је ЈП Дирекција, после спроведеног поступка јавне набавке, закључила са ЈП „Водовод и канализација“ Ђуприја у вредности од 751 хиљаде динара.

Издатак у износу од 769 хиљада динара евидентиран је по основу ситуација (прва, друга и трећа) испостављених по основу Уговора о изградњи број 992/01 закљученог дана 17.09.2009. године између ЈП Дирекције и ВП „Ђуприја“ ад Ђуприја после спроведеног поступка јавне набавке радова на реконструкцији главног градског трга у Ђуприји.

На основу ревизије узорковане документације, утврђено је:

- За асфалтирање улице Никола Тесла, Козарачка, Дрварска није издато решење о одобрењу извођења радова, што није у складу са чланом 145. Закона о планирању и изградњи.
- Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци извођење радова на поплочавању тротоара бетонским плочама у улици Никола Тесла у Ђуприји, није достављено „Службеном гласнику Републике Србије“, ради објављивања, што је супротно члану 74. Закона о јавним набавкама и члану 13. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.
- Извођач радова није водио грађевински дневник за извођење радова на поплочавању тротоара бетонским плочама у улици Никола Тесла у Ђуприји, што је супротно члану 152. став 7. тачка 5. Закона о планирању и изградњи³², који прописује да је извођач дужан да води грађевински дневник и Правилнику о садржини и начину вођења књиге инспекције и грађевинског дневника, који прописује да се грађевински дневник води у два примерка.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде доследну примену одредби Закона о планирању и изградњи.

Капитално одржавање отворених спортских и рекреационих објеката - евидентиран је издатак у износу од 2.796 хиљада динара са ПДВ који се односи на извођење грађевинских радова на уређењу „Славијанског парка“ у Ђуприји. ЈП Дирекција је после спроведеног поступка јавне набавке закључила Уговор о извођењу радова на уређењу број 1730/01 са ЈП „Водовод и канализација“ Ђуприја дана 30.12.2011. године. Уговорена

³² „Службени гласник Републике Србије“ број 72/2009....121/2012

вредност радова по овом уговору износи 2.798 хиљада динара са ПДВ. Дана 27.12.2012. године склопљен је Анекс уговора о извођењу радова на уређењу „Славијанског парка“ на износ од 82 хиљаде динара. Примопредаја радова извршена је дана 31.12.2012. године.

Капитално одржавање установа културе - евидентиран је износ од 10.209 хиљада динара који се односи на санацију и адаптацију Дома културе у Јовцу. ЈП Дирекција је после спроведеног поступка јавне набавке дана 05.04.2012. године закључила Уговор са „Simex Gradnja“ доо Суботица за санацију и адаптацију Дома културе у Јовцу, у вредности од 11.501 хиљаде динара са ПДВ, што је ближе објашњено у тачки 4.1.6. Набавке.

На основу ревизије узорковане документације, утврђено је:

- Радови на адаптацији и санацији Дома културе у Јовцу завршени су у року од 90 дана, што није у складу са чланом 8. Уговора о изградњи, који прописује рок за завршетак радова од 28 дана;
- За извођење радова на адаптацији Дома културе у Јовцу није издато Одобрење за извођење радова, што није у складу са чланом 145. Закона о планирању и изградњи.
- Захтев за извршење техничког прегледа Дома културе у Јовцу није поднет и није издата употребна дозвола иако су радови завршени, што је супротно члану 154. и 158. Закона о планирању и изградњи.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде доследну примену одредби Закона о планирању и изградњи.

4.1.5.2. Машине и опрема, група 512000

Група 512000 садржи синтетичка конта: опрема за саобраћај, административна опрема, опрема за образовање, науку, културу и спорт, опрема за јавну безбедност и опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема.

у хиљадама динара

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Пред. општ.и Општ.веће	-	-	-	1.658	-	-
2.	Општинска управа	2.700	2.700	2.210	2.159	80	98
3.	ЈП Дирекција	900	900	454	454	50	100
4.	Народна библ. „Душан Матић“	230	230	225	225	98	100
5.	ЈП СЦ „Ада“	100	100	98	98	98	100
6.	МЗ Мијатовац	0	0	65	65	-	100
7.	ПУ „Дечја радост“	520	520	801	801	154	100
Укупно корисника (1-7)		4.450	4.450	3.853	5.460	123	142
Укупно општина- група 512000		5.600	5.600	3.853	5.460	98	142

Напомена: Издаци на овој групи мање су исказани за износ од 1.607 хиљада динара по основу расхода који су више исказани на групи 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 50 хиљада динара (као што је објашњено у тачки 4.1.4.16.) и по основу издатака који нису исказани за Пројекат „Exchange 3“ у износу од 1.608 хиљада динара (као што је објашњено у тачки 4.4.) и по основу расхода који су мање исказани на групи 441000 – Отплата домаћих камата у износу од 51 хиљаде динара (као што је објашњено у тачки 4.1.4.14.).

На овој групи исказан је издатак у износу од 3.853 хиљаде динара и то на терет буџета Општине у износу од 2.967 хиљада динара и из додатних извора у износу од 886 хиљада динара.

Општинска управа – Евидентиран је издатак у износу од 2.210 хиљада динара, на терет буџета Општине.

Евидентиран издатак у износу од 1.076 хиљада динара односи се на лизинг опреме за саобраћај за набављена четири аутомобила и то: један у 2006. години по Уговору са

„АутоЧачак“ доо Чачак, и три у 2010. години по Уговорима са СЗТР „Autostad“ пр Чачак и „VB Leasing“ Београд.

Евидентиран издатак у износу од 407 хиљада динара односи се на набављен намештај од добављача „ММ Комерц“ доо Ђуприја по рачуну отпремници број 00020 и број 00028.

На основу ревизије узорковане документације, утврђено је:

- Неправилно је на групи издатака евидентиран расход за камату по основу лизинга опреме за саобраћај у износу од 51 хиљаде динара, уместо на групи 441000, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Општина Ђуприја је без спроведеног поступка јавне набавке набавила намештај у износу од 407 хиљада динара, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама, којим су прописани поступци јавних набавки и члану 56. Закона о буџетском систему, који прописује да се са консолидованог рачуна трезора не могу извршити обавезе које су преузете супротно овом закону или другим прописима.
- Пословне промене на нефинансијској имовини и капиталу нису евидентирани истовремено приликом евидентирања пословних промена на издацима, већ су евидентирани збирно на крају текуће године, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима да набавку добара врше у поступку јавне набавке и обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

ЈП Дирекција - Евидентиран је издатак у износу од 454 хиљаде динара, на терет буџета Општине.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- Евидентиран је издатак у износу од 86 хиљада динара за набавку камере и адаптера, на основу профактуре „Донет“ доо Ђуприја број 411/12 од 25.12.2012. године, односно без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему, који прописује да се издатак из буџета заснива на рачуноводственој документацији и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, који прописује да се књижење у пословним књигама врши на основу валидне рачуноводствене документације.

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде документацију за сваки издатак.

4.1.5.3. Остале некретнине и опрема – група 513000

Остале некретнине и опрема у консолидованом Обрасцу 5 нису исказане.

у хиљадама динара

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	ЈП СЦ „Ада“	0	0	-	468	-	-
Укупно корисници (1-1)		0	0	-	468	-	-
Укупно општина - група 513000		0	0	-	468	-	-

Напомена: Издаци на овој групи мање су исказани за износ од 468 хиљада динара по основу издатака који су више исказани на групи 511000 –Зграде и грађевински објекти у истом износу (као што је објашњено у тачки 4.1.5.1.).

4.1.5.4. Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине – конто 611000

На групи конта 611000 исказани су издаци за отплату главнице домаћим пословним банкама у износу од 12.670 хиљада динара.

у хиљадама динара

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	14.000	14.000	12.670	12.670	90	100
Укупно корисника (1-1)		14.000	14.000	12.670	12.670	90	100
Укупно општина - група 611000		14.000	14.000	12.670	12.670	90	100

Исказан је издатак у износу од 12.670 хиљада динара.

Општинска управа - Евидентиран је издатак у износу од 12.670 хиљада динара на име отплате главнице домаћим пословним банкама у 2012. години.

Општина Ђуприја је са домаћим пословним банкама закључила четири уговора о кредитном задужењу у укупном износу од 151.274 хиљаде динара и то са:

1) „Banca Intesa“ ад Београд Уговор о оквирном кредиту број 421-1/06-01 од 05.10.2006. године у износу од 609.756,09 евра у динарској противвредности 49.443 хиљаде динара. Рок враћања кредита је 29.09.2018. године. Уговорена је ефективна каматна стопа од 8,14% на годишњем нивоу. До краја 2012. године, повучена су и искоришћена сва уговорена средства. Отплаћена главница по овом кредиту износи 203.252 евра, а остатак кредита на дан 31.12.2012. године износи 46.227 хиљада динара.

2) „Banca Intesa“ ад Београд Уговор о дугорочном кредиту број 421-1/08-01 од 30.10.2008. године у износу од 82.500 хиљада динара. Одлуком Скупштине општине о јавном задужењу нису прецизиране капиталне инвестиције које ће се финансирати из узетог кредита. Уговором је регулисан грејс период од 24 месеци и рок отплате 12 година почев од 28.04.2011. године. Увидом у захтеве за повлачење кредита утврђено је да је кредит повлачен за следеће капиталне инвестиције: изградња и реконструкција сточне пијаце, грађевински радови за хитну службу, реконструкција водоводне и канализационе мреже, изградња тротоара, набавка уличних светилки, реконструкција градског трга и за изузето земљиште. До краја 2012. године, утрошена су сва повучена средства у износу од 73.294 хиљаде динара. Отплаћена главница по овом кредиту износи 13.059 хиљада динара, а остатак кредита на дан 31.12.2012. године износи 60.235 хиљада динара.

Дана 06.05.2009. године Председник општине Ђуприја, упутио је писани захтев без броја, банци за пуштање кредита у течај, а по основу Уговора о асигнацији – упућивању број 216/2009 од 06.05.2009. године закљученог између општине Ђуприја (асигнант), „Banca Intesa“ ад Београд (асигнат) и ПД за консалтинг и менаџмент „Europa Fund Partner“ доо Београд (асигнатар) у износу од 2.000 хиљаде динара. Уз захтев није приложена документација у складу са чланом 2. Уговора о дугорочном кредиту од 28.10.2008. године, којом се доказује наменско коришћење средстава кредита. Банка је поступила по захтеву и уз приложени Уговор о асигнацији – упућивању пренела средства у износу од 2.000 хиљада динара на рачун „Europa Fund Partner“ доо Београд, који се води код „Привредне банке“ ад Београд. Због директне уплате на рачун „Europa Fund Partner“ доо Београд, уплата није била регистрована на изводу рачуна општине Ђуприја, већ је Одељење за финансије евидентирало повлачење транше кредита по добијању извода отворених ставки од банке. Износ од 2.000 хиљаде динара пренет је напред наведеном правном лицу по основу Уговора о учешћу у програмима Европске уније број 51/08 од 29.12.2008. године, који је закључио Председник општине са Међународном међувладином организацијом и то за котизацију за учешће у програмима. Дана 02.02.2012. године Председник општине

Ђуприја је потписао Протокол о раскиду Уговора број 51/08, који је заведен код општине Ђуприја под бројем 400-28/2012-01, којим је уговорен повраћај Општинској управи средстава за котизацију за учешће у програмима Европске Уније у износу од 20.000 евра. Средства нису враћена Општинској управи до дана вршења ревизије.

3) „КБЦ банка“ ад Београд Уговор о кредиту број 421-8/2011-01 од 08.09.2011. године у износу од 8.000 хиљада динара. Скупштина општине је на основу сагласности Министарства финансија о могућности задуживања у 2011. години за капиталне инвестиције број 401-284/2011-001 од 22.03.2011. године у износу од 20.000 хиљада динара, дана 01.07.2011. године донела Одлуку о јавном задуживању општине Ђуприја број 06-54/2011-02 у износу од 8.000 хиљаде динара. Кредит је повучен у износу од 8.000 хиљада динара. Отплаћена главница по овом кредиту износи 2.931 хиљаду динара, а остатак кредита на дан 31.12.2012. године износи 5.069 хиљада динара.

4) „Vanca Intesa“ ад Београд Уговор о наменском кредиту број 421-13/2011-01 од 05.12.2011. године са „Vanca Intesa“ ад Београд у износу од 212.669,08 евра у динарској противвредности 20.537 хиљада динара. Скупштина општине Ђуприја је 15.09.2011. године донела Одлуку о јавном задуживању општине Ђуприја број 06-87/2011-02 у износу од 22.000 хиљада динара и то за: реализацију уговора за реконструкцију – асфалтирање пута за Батинац, реконструкцију Дома културе у Јовцу, реконструкцију – пресвлачење асфалтом улица у општини, изградњу игралишта, трим стаза и теретана на отвореном и затрављивање јавних површина у општини, уређење игралишта по месним заједницама и школама, уређење гробља и реконструкцију кровова на објектима предшколске установе. На основу мишљења Министарства финансија број 401-284/2011-001 од 22.03.2011. године о могућности задуживања у 2011. години за капиталне инвестиције, општина је могла да се задужи 20.000 хиљада динара. Пре доношења Одлуке о задуживању од 15.09.2011. године Општина се већ задужила у 2011. години у износу од 8.000 хиљада динара, тако да је општина могла да се задужи у 2011. години само још 12.000 хиљада динара. Рок враћања кредита је седам година, у који је урачунат период мировања од 12 месеци. Отплаћена главница по овом кредиту износи 30.718,40 евра, а остатак кредита на дан 31.12.2012. године износи 20.691 хиљаду динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Преносом средстава кредита у износу од 2.000 хиљаде динара на рачун „Еуропа Fund Partner“ доо Београд, а по захтеву Председника општине Ђуприја за пуштање кредита у течај поступљено је супротно члану 54. Закона о буџетском систему, који прописује да преузете обавезе и све финансијске обавезе морају бити извршене искључиво на принципу готовинске основе са консолидованог рачуна трезора.
- Подношењем Захтева за пуштање кредита у течај у износу од 2.000 хиљада динара, за плаћање котизације за учешће у програмима Европске уније, општина Ђуприја није наменски користила кредит, што је супротно члану 54. и 71. Закона о буџетском систему, који прописују да обавезе које преузимају директни корисници буџетских средстава морају одговарати апропријацији која је одобрена за ту намену и да је руководилац одговоран за наменску употребу буџетских апропријација.
- Општина се задужила у износу од 2.000 хиљада динара, без правног основа, што је супротно члану 56. и члану 58. Закона о буџетском систему, члану 33. Закона о јавном дугу, који прописује да се локална власт може дугорочно задужити само ради финансирања или рефинансирања капиталних инвестиционих расхода и Одлуци Скупштине општине о јавном задуживању општине Ђуприја.

- Скупштина општина Ђуприја донела је Одлуку о задуживању за кредит под редним бројем 4, а да није добила сагласност од Министарства финансија о могућности задуживања, што је супротно члану 33. Закона о јавном дугу, који прописује да се локалне власти могу задуживати по предходно прибављеном мишљењу Министарства.
- Евидентирање обавеза по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака вршено је збирно на крају текуће године, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима да се задужеју по прибављеном мишљењу Министарства финансија о могућности задуживања, искључиво ради финансирања или рефинансирања капиталних инвестиционих расхода и обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У наредној табели дати су планирани и извршени расходи и издаци исказани у финансијским извештајима Општине и по налазу ревизије, као и утврђена њихова разлика:

у хиљадама динара						
Екон. класиф.	Опис	Ребаланс	Ребаланс са релокацијама	Извршење	Налаз ревизије	Разлика (6-5)
1	2	3	4	5	6	7
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	239.736	239.840	239.684	240.123	+439
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	42.980	42.992	43.037	43.221	+184
413000	Накнаде у натури	700	700	473	473	0
414000	Социјална давања запосленима	3.700	3.700	3.459	3.459	0
415000	Накнаде трошкова за запослене	4.250	4.250	4.287	4.287	0
416000	Награде запосленима и ост. пос. расходи	2.030	2.030	1.325	1.325	0
417000	Посланички додатак	2.500	2.500	2.265	2.265	0
421000	Стални трошкови	37.522	37.522	30.410	58.176	+27.766
422000	Трошкови путовања	3.030	3.030	1.876	1.890	+14
423000	Услуге по уговору	26.660	26.660	20.816	25.535	+4.718
424000	Специјализоване услуге	140.388	140.388	96.845	64.101	-32.744
425000	Текуће поправке и одржавање	8.435	8.435	5.856	11.033	+5.177
426000	Материјал	31.150	31.250	28.254	31.211	+2.957
441000	Отплата домаћих камата	34.150	34.150	24.838	24.979	+141
444000	Пратећи трошкови задуживања	6.450	6.450	5.220	5.220	0
451000	Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	7.800	10.128	9.893	8.233	-1.660
454000	Субвенције приватним предузећима	1.050	1.050	900	0	-900
463000	Трансфери осталим нивоима власти	105.176	105.499	84.349	83.379	-970
464000	Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања	0	0	0	2.508	+2.508
472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	8.800	8.800	4.571	4.727	+156
481000	Дотације невладиним организацијама	10.980	10.980	9.792	7.047	-2.745
482000	Порези, обавезне таксе, казне и пенали	1.400	1.400	561	631	+70
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	31.907	31.907	17.207	5.393	-11.814
484000	Накнада штете за повреде или штету нанету услед елементарних непогода или других природних узорка	1.990	1.990	984	1.568	+584

499000	Средства резерве	5.304	2.437	0	0	0
511000	Зграде и грађевински објекти	36.110	36.110	25.452	35.828	+10.376
512000	Машине и опрема	5.600	5.600	3.853	5.460	+1.607
513000	Остале некретнине и опрема	200	200	0	468	+468
515000	Нематеријална имовина	520	520	0	0	0
541000	Земљиште	4.000	4.000	0	0	0
611000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	14.000	14.000	12.670	12.670	0
Укупно		818.518	818.518	678.877	685.210	6.333

Према датој табели, у финансијским извештајима Општине за 2012. годину на основу извршеног испитивања правилности класификовања и адекватног третирања извршених узоркованих трансакција, утврђена су укупна одступања од 57.165 хиљада динара. Неправилно евидентирани расходи и издаци међусобно се потиру за износ од 50.832 хиљаде динара. Износ од 6.333 хиљаде динара су средства примљена на наменски подрачун Пројекта „Exchange 3“, која нису евидентирана у пословним књигама Општине. Наведена средства су и искоришћена што такође није евидентирано у пословним књигама Општине. Ефекти ових одступања се одражавају на укупан износ расхода и издатака, али не утичу на финансијски резултат Општине за 2012. годину.

4.1.6. Набавке

Послови јавних набавки у Општини Ђуприја у 2012. години обављали су се у Одељењу за друштвене делатности и привреду уз учешће запослених из одељења и служби на које се набавке односе. Начелник Општинске управе општине Ђуприја је решењем број 112-52/09-01 од 20.03.2009. године распоредио сарадника за јавне набавке. **Сарадник за јавне набавке не поседује сертификат за службеника за јавне набавке у складу са одредбом члана 97. став 2 Закона о јавним набавкама и запосленом општина Ђуприја није омогућила да у року од три месеца од дана заснивања радног односа стекне сертификат за службеника за јавне набавке у складу са чланом 97. став 6. Закона о јавним набавкама.**

Председник општине Ђуприја је 16.03.2012. године донео План набавки Скупштине општине, План набавки Председника општине и Општинског већа и План набавки Општинске управе за 2012. годину. У току 2012. године донето је 4 измена и допуна првобитног плана набавки и то: 21.09.2012. године, 12.10.2012. године, 13.11.2012. године и 07.12.2012. године.

У 2012. години спроведено је 15 поступака јавних набавки у вредности од 10.473 хиљаде динара, а 3 поступка јавне набавке су обустављене. Ревидирано је 8 поступака јавних набавки и то 7 спроведених поступака у вредности од 7.201 хиљаде динара и један обустављени поступак процењене вредности од 483 хиљаде динара.

У поступку ревизије утврђено је да општина Ђуприја није сачинила годишњи план набавки који у свим саставним деловима садржи потпуне податке за утврђивање да ли је спроведена јавна набавка планирана по предмету и поступку јавне набавке и да ли су за исту планирана средства, а такође није дефинисала набавке на које се не примењују одредбе Закона о јавним набавкама. Код планирања набавки Општина није користила терминологију која је дата у Закону о јавним набавкама, по којој постоје три основне групе које чине добра, услуге и радови, већ је усвојила **План јавних набавки, који не садржи ближе описе планираних услуга по предмету, врсти поступка јавне набавке,**

процењену вредност набавки, већ садржи само податке о конту, опис и планирани износ на тим контима.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да јавне набавке нису спроведене у складу са Законом о јавним набавкама:

1) Систематско сузбијање комараца применом биолошких и хемијских препарата у циљу уништавања ларви и одраслих форми комараца као и акција сузбијања крпеља на територији општине Ђуприја у 2012. години – набавка број 1

Председник општине Ђуприја донео је дана 22.03.2012. године Одлуку о покретању поступка број 404-4-1/2012-06 за јавну набавку мале вредности услуга систематског сузбијања комараца укупне процењене вредности од 1.500 хиљада динара без ПДВ. Након отварања понуда, дана 17.04.2012. године, о чему је сачињен записник, комисија је сачинила извештај о стручној оцени понуда, на основу чега је Председник општине Ђуприја донео Одлуку о избору најповољније понуде број 404-4-1/2012-06 од 19.04.2012. године којом се као најповољнија бира заједничка понуда понуђача „Еко-Д.Д.“ доо Ђуприја и „N&L“ доо Параћин. Председник општине Ђуприја је дана 19.04.2012. године донео Одлуку о избору најповољније понуде и закључио Уговор о вршењу услуга систематског сузбијања комараца и крпеља на територији општине Ђуприја број 400-177/2012-01 од 04.05.2012. године у вредности од 1.177 хиљада динара без ПДВ само са понуђачем „Еко-Д.Д.“ доо из Ђуприје. Анексом Уговора број 400-235/2012-01 од 07.06.2012. године у делу Уговора који се односи на уговорене стране додат је и други понуђач из заједничке понуде „N&L“ доо Параћин. По овом уговору плаћено је 905 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

- Ревидирана јавна набавка није предвиђена годишњим планом набавки, што је супротно члану 27. Закона о јавним набавкама.
- Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка, што је супротно члану 28. Закона о јавним набавкама.
- Извештај о стручној оцени понуда није потписан од стране једног члана комисије.
- Уговор о вршењу услуга систематског сузбијања комараца и крпеља на територији општине Ђуприја закључен је супротно члану 57. Закона о јавним набавкама.

2) Грађевински радови на изградњи противградне станице Вирино Брдо у К.О. Бигреница – набавка број 2

Председник општине Ђуприја донео је дана 15.10.2012. године Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности, број 404-5-2/2012-06 за јавну набавку мале вредности грађевински радови на изградњи противградне станице Вирино Брдо у К.О. Бигреница укупне процењене вредности од 500 хиљада динара без ПДВ. Након отварања понуда, дана 30.10.2012. године, о чему је сачињен записник, комисија је сачинила извештај о стручној оцени понуда, на основу чега је Председник општине донео Одлуку о избору најповољније понуде број 404-5-2/2012-06 од 31.10.2012. године којом се као најповољнија бира понуда понуђача ДПП „План“ доо Мијатовац. Општина Ђуприја закључила је Уговор број 400-592/2012-01 од 13.11.2012. године са „План“ доо Мијатовац у вредности од 490 хиљада динара без ПДВ, односно 588 хиљада динара са ПДВ.

Општина Ђуприја је у 2012. години извршила плаћање у износу од 588 хиљада динара по овом уговору.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

- Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности не садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка, што је супротно члану 28. Закона о јавним набавкама.
- Увидом у понуду број 119 изабраног понуђача „План“ доо Мијатовац учили смо да није наведен рок важности понуде, што је у супротности са чланом 55. Закона о јавним набавкама.
- Извештај о стручној оцени понуда број 404-5-2/2012-06 од 31.10.2012.године није потписан од стране једног члана комисије (од три члана комисије два су потписала Извештај о стручној оцени понуда).
- Наручилац није у року од три дана од дана закључења уговора доставио обавештење о закљученом уговору ради објављивања у „Службеном гласнику Републике Србије“ и на Порталу јавних набавки, већ са закашњењем, чиме је поступила супротно члану 74. Закона о јавним набавки, а у вези са чланом 70. Закона о јавним набавкама.

3) Моторни бензин 95 октана – набавка број 3

Председник општине Ђуприја донео је дана 21.03.2012. године Одлуку о покретању поступка, број 404-3-3/2012-06 за јавну набавку мале вредности - моторни бензин 95 октана у количини од 12 хиљада литара укупне процењене вредности од 1.300 хиљада динара без ПДВ. Након отварања понуда, дана 19.04.2012. године, о чему је сачињен записник, комисија је сачинила извештај о стручној оцени понуда у коме је констатовала да је једина пристигла понуда неприхватљива из разлога што прелази процењену вредност јавне набавке, али комисија предлаже наручиоцу њен избор у складу са чланом 78. Закона о јавним набавкама. Председник општине Ђуприја донео је Одлуку о избору најповољније понуде број 404-3-3/2012-06 од 23.04.2012. године којом се као најповољнија бира понуда понуђача СТР „Михајловић“ пр Доња Мутница. Општина Ђуприја закључила је Уговор о купопродаји нафтих деривата број 400-179/2012-01 од 07.05.2012. године са СТР „Михајловић“ пр Доња Мутница у вредности од 1.484 хиљаде динара без ПДВ, односно 1.751 хиљада динара са ПДВ.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

- Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности не садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка, што је супротно члану 28. Закона о јавним набавкама.

4) Набавка репрезентације и хемије која се састоји од производа и прибора за чишћење – набавка број 4

Председник општине Ђуприја донео је дана 03.08.2012. године Одлуку о покретању поступка, број 404-3-4/2012-06 за јавну набавку мале вредности репрезентације и хемије која се састоји од прибора за чишћење укупне процењене вредности од 805 хиљада динара без ПДВ. Дана 13.08.2012. године комисија за јавну набавку је на основу члана 32. Закона о јавним набавкама извршила измену конкурсне документације. Једна од измена односила се на промену члана 2. став 2. Уговора којим је поред усклађивања цена са растом цена на мало дата и могућност усклађивања и у случају да до промене цене дође код произвођача, увозника или дистрибутера. Након отварања понуда, дана 14.08.2012. године, о чему је

сачињен записник, комисија је сачинила извештај о стручној оцени понуда, на основу чега је Председник општине Ђуприја донео Одлуку о избору најповољније понуде број 404-3-4/2012-06 од 20.08.2012. године којом се као најповољнија бира понуда понуђача „Центропромет“ доо Ђуприја. Општина Ђуприја закључила је Уговор о набавци репрезентације и хемије број 400-357/2012-01 од 06.09.2012. године са „Центропромет“ доо Ђуприја у вредности од 328 хиљада динара без ПДВ, односно 386 хиљада динара са ПДВ.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

- Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности не садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка, што је супротно члану 28. Закона о јавним набавкама.

5) Набавка канцеларијског материјала – набавка број 1

Председник општине Ђуприја донео је дана 20.03.2012. године Одлуку о покретању поступка број 404-3-1/2012-06 за јавну набавку мале вредности - набавка канцеларијског материјала укупне процењене вредности од 2.400 хиљада динара без ПДВ. Након отварања понуда, дана 10.04.2012. године, о чему је сачињен записник, комисија је сачинила извештај о стручној оцени понуда, на основу чега је Председник општине донео Одлуку о избору најповољније понуде број 404-3-1/2012-06 од 19.04.2012. године којом се као најповољнија бира понуда понуђача СЗТР „Клипарт“ пр Ђуприја. Општина Ђуприја закључила је Уговор о куповини канцеларијског материјала број 400-160/2012-01 од 27.04.2012. године са СЗТР „Клипарт“ пр Ђуприја у вредности од 1.253 хиљаде динара без ПДВ, односно 1.478 хиљада динара са ПДВ. Изабрани понуђач је заменику председника општине доставио предлог измене уговора о куповини канцеларијског материјала, који је прихваћен и закључен је Анекс 1 Уговора број 400-364/2012-01 од 11.09.2012. године којим је у основном уговору додат члан 13. на основу кога ће СЗТР „Клипарт“ пр Ђуприја на фактурисану и испоручену робу као и на испоручену, али још увек нефактурисану робу одобрити каса сконто у висини од 10% кроз књижно одобрење, као и каса сконто у висини од 15% од вредности фактурисане реализације на робу коју ће општина Ђуприја наручивати од 27.08.2012. године, као и да је у спецификацији канцеларијског материјала додата ставка тонер за ласерске штампаче по цени од 1.800 динара + 18% ПДВ.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

- Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности не садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка, што је супротно члану 28. Закона о јавним набавкама.

- Додавањем у спецификацији канцеларијског материјала ставке тонер за ласерске штампаче, наручилац је поступио супротно члану 32. Закона о јавним набавкама, који регулише поступак измене и допуне конкурсне документације, члану 9. Закона о јавним набавкама, који прописује да наручилац не може да ограничи конкуренцију међу понуђачима, члану 11. Закона о јавним набавкама, који прописује да је наручилац дужан да у свим фазама поступка јавне набавке обезбеди једнак положај свим понуђачима

- Уговор о куповини канцеларијског материјала и Анекс наведеног уговора закључени су супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

6) Моравски парк – извођење накнадних и непредвиђених радова

Председник општине Ђуприја је дана 29.10.2012. године донео Одлуку о покретању преговарачког поступка без објављивања јавног позива број 404-6-3/2012-06 и као разлоге за примену преговарачког поступка без објављивања јавног позива навео чињеницу да је дошло до јављања накнадних и непредвиђених радова који нису били укључени у прву јавну набавку, а који су постали неопходни за извршење Уговора о јавној набавци број 400-406/2011-01 од 13.09.2011. године. Процењена вредност јавне набавке износила је 1.097 хиљада динара без ПДВ-а. Општина Ђуприја закључила је Анекс Уговора о изградњи број 400-605/2012-01 од 21.11.2012. године са „Миб-проинг“ доо Параћин у вредности од 1.097 хиљада динара без ПДВ, односно 1.316 хиљада динара са ПДВ.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

- Ревидирана јавна набавка није предвиђена планом јавних набавки и нису предвиђена средства за ову јавну набавку, што је супротно члану 27. Закона о јавним набавкама.
- Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка, што је супротно члану 28. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није у року од три дана од дана закључења уговора доставио обавештење о закљученом уговору ради објављивања у „Службеном гласнику Републике Србије“ и на Порталу јавних набавки, чиме је поступио супротно члану 74, а у вези са чланом 70. Закона о јавним набавкама.
- Закључењем Уговора, преузете су обавезе у износу од 1.097 хиљада динара изнад одобрене апропријације у буџету, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему, којим је предвиђено да преузете обавезе морају одговарати апропријацији која је одобрена за ту намену у тој буџетској години.
- Анекс Уговора о изградњи закључен је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

7) Јавна набавка уређења (ревитализације) пољских путева по партијама у општини Ђуприја-отворени поступак

Председник општине Ђуприја је дана 23.05.2012. године донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке број 404-6-2/2012-06. Јавна набавка обликована је у 3 партије и то:

1. партија 1 - уређење атарских путева, по уговору са Министарством пољопривреде, трговине, шумарства и водопривреде процењене вредности од 9.686 хиљада динара без ПДВ. Општина је са наведеним Министарством закључила Уговор о коришћењу средстава за уређење (ревитализацију) пољских путева, којим су Општини одобрена бесповратна средства у износу од 6.858 хиљада динара.

2. партија 2 - уређење државног пољопривредног земљишта са чишћењем вишњара површине од 18 ха процењене вредности од 508 хиљада динара без ПДВ

3. партија 3 - одржавање ревитализованих атарских путева процењене вредности од 424 хиљаде динара без ПДВ.

Јавни позив за прикупљање понуда у отвореном поступку објављен је дана 01.06.2012. године у „Службеном гласнику Републике Србије“. Након отварања понуда, дана 02.07.2012. године, о чему је сачињен записник, комисија је сачинила извештај о стручној оцени понуда, на основу чега је Председник општине донео Одлуку о избору најповољније понуде број 404-06-2/2012-06 од 06.07.2012. године којом се као најповољнија бира понуда понуђача за партију 1 - ПД „Бранко Моравац“ доо Пожаревац, за партију 2 - „Адекс-код“ Бигреница и за партију 3 - „Техноградња“ доо Крушевац.

Општина Ђуприја закључила је за партију 3- Уговор о јавној набавци услуга за извођење грађевинских радова број 400-315/2012-01 од 09.08.2012. године са „Техноградња“ доо Крушевац у вредности од 428 хиљада динара без ПДВ, односно 505 хиљада динара са ПДВ. По уговору за партију 3 плаћено је 505 хиљада динара. За партију 2 - Председник општине донео је дана 20.07.2012.године Одлуку о обустави поступка број 404-06-1/2012-06 јер је изабрани понуђач доставио обавештење да из здравствених разлога није у могућности да изведе предметне радове.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

- Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка, што је супротно члану 28. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није у року од три дана од дана доношења Одлуке о обустави поступка партије 2 јавне набавке доставио обавештење о обустави поступка ради објављивања у „Службеном гласнику Републике Србије“ и на Порталу јавних набавки, чиме је поступио супротно члану 70. и члану 79. став 4 Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није у року од три дана од дана закључења Уговора за партију 3 Одржавање ревитализованих атарских путева број 400-315/2012-01 доставио обавештење о закљученом уговору ради објављивања у „Службеном гласнику Републике Србије“ и на Порталу јавних набавки, чиме је поступио супротно члану 74, а у вези са чланом 70. Закона о јавним набавкама.
- Уговор о јавној набавци за партију 1 Уређење атарских путева по уговору са Министарством број 400-314/2012-01 потписан је дана 09.08.2012. године у вредности од 9.194 хиљаде динара без ПДВ, односно 10.849 хиљада динара са ПДВ, само од стране Председника општине Ђуприја. ПД „Бранко Моравац“ Пожаревац је дана 16.08.2012. године општини Ђуприја упутио допис број 898/12 у коме је обавестио Општину да су се стекли сви услови за закључење Уговора на основу члана 82. Закона о јавним набавкама и доставио је потписан Уговор број 899/12 само од стране ПД „Бранко Моравац“ доо Пожаревац од 16.08.2012. године. Јединствени уговор о јавној набавци никада није потписан између наручиоца и понуђача, иако је спроведен поступак јавне набавке, што је супротно члану 2. Закона о јавним набавкама, који прописује да је уговор о јавној набавци теретни уговор закључен у писаној форми између наручиоца и понуђача.
- Наручилац није доставио Управи за јавне набавке податке о закљученом уговору за партију 3, што је супротно члану 94. Закона о јавним набавкама.

8) Набавка тонера за штампаче и фотокопир апарате, као и одржавање рачунарске опреме – набавка број 4

Председник општине Ђуприја донео је дана 13.07.2012. године Одлуку о покретању поступка, 404-4-2/2012-06 за јавну набавку мале вредности набавке тонера за штампаче и фотокопир апарате укупне процењене вредности од 483 хиљаде динара без ПДВ. Након отварања понуда, дана 25.07.2012. године, о чему је сачињен записник, комисија је сачинила извештај о стручној оцени понуда, на основу чега је Председник општине Ђуприја донео Одлуку о избору најповољније понуде број 404-4-2/2012-06 од 30.07.2012. године којом се као најповољнија бира понуда понуђача „Inter Com computers“ доо Ђуприја. У току поступка ревизије добили смо појашњење број 404-73/2013-06 од 10.09.2013. године дато од стране Председника комисије за јавну набавку тонера за штампаче и фотокопир апарате у коме је наведено да на закључење уговора није дао

сагласност заменик председника општине, јер је сматрао да поступак није покренут у складу са Законом о јавним набавкама. Такође, презентована нам је и службена белешка састављена дана 30.07.2012. године потписана од стране Председника комисије за наведену јавну набавку (у то време и руководиоца службе) у којој је наведено да је Одлука о избору најповољније понуде донета, али да није потписана од стране одговорног лица због чега није могла бити прослеђена свим понуђачима, иако нам је презентована Одлука о избору најповољније понуде потписана од стране Председника општине.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

- Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности не садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка, што је супротно члану 28. Закона о јавним набавкама.
- Извештај о стручној оцени понуда број 404-4-2/2012-06 од 25.07.2012. године није потписан од стране једног члана комисије (од три члана комисије Извештај о стручној оцени понуда потписала су два члана).
- Заменик Председника општине у име Председника општине дана 10.08.2012. године потписао је Одлуку о обустави поступка број 404-4-2/2012-06 у којој је као разлог обуставе наведено да је предмет јавне набавке дефинисан само као услуга, односно да је наведену набавку требало спровести по партијама, као и да конкурсна документација није сачињена у складу са Законом о јавним набавкама. Такође, у Одлуци о обустави наведено је да је предметни поступак обустављен у фази после истека рока за подношење понуда, а пре доношења Одлуке о избору најповољније понуде, иако је одлука о избору донета.
- У обавештењу о обустави поступка објављеном у „Службеном гласнику Републике Србије“ број 85 од 31.08.2012. године, као разлог обуставе је наведена немогућност да се започети поступак оконча, што није наведено као разлог у Одлуци о обустави поступка, што је супротно члану 79. Закона о јавним набавкама.

Препоручује се одговорним лицима да поступак јавне набавке спроводе у складу са Законом о јавним набавкама.

Индиректни корисник ЈП Дирекција спровео је 19 поступака јавних набавки у укупном износу од 46.402 хиљаде динара са ПДВ, и то два поступка јавне набавке у отвореном поступку, три преговарачка поступка без објављивања јавног позива и 14 поступака јавних набавки мале вредности. Ревидирано је 12 спроведених поступака јавних набавки у укупној вредности од 45.125 хиљада динара без ПДВ, и то два поступка јавне набавке у отвореном поступку, три преговарачка поступка без објављивања јавног позива и 7 поступака јавних набавки мале вредности.

Службеник за јавне набавке је испит за стицање звања службеник за јавне набавке положио дана 27.03.2013. године и добио уверење број 152-02-451/2012-1936 дана 01.04.2013. године.

ВД директора ЈП Дирекција донео је План јавних набавки број 169/01 од 01.02.2012. године и у току 2012. године још 3 измене и допуне првобитног плана набавки и то 20.03.2012. године, 04.10.2012. године и 19.11.2012. године. У поступку ревизије утврђено је да ЈП Дирекција није сачинила годишњи план набавки који у свим саставним деловима садржи потпуне податке за утврђивање да ли је спроведена јавна набавка планирана по предмету и поступку јавне набавке и да ли су за исту планирана средства, а такође није дефинисала набавке на које се не примењују одредбе Закона о јавним набавкама. Код планирања набавки ЈП Дирекција није користила терминологију која је дата у Закону о

јавним набавкама, по којој постоје три основне групе које чине добра, услуге и радови, већ је усвојила **План јавних набавки, који не садржи ближе описе планираних услуга по предмету, врсти поступка јавне набавке, процењену вредност набавки, већ садржи само податке о конту, опис и планирани износ на тим контима.**

ЈП Дирекција није водила посебну евиденцију података за јавне набавке мале вредности у складу са чланом 93. Закона о јавним набавкама.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да јавне набавке нису спроведене у складу са Законом о јавним набавкама:

1) Одржавање кишне канализације, ЈНМВ број 1

ВД директора ЈП Дирекција донео је дана 20.03.2012. године Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 459/04-1-2012-1- одржавање кишне канализације. Комисија за јавну набавку образована је дана 22.03.2012. године Решењем број 483/01-2012-1. Процењена вредност јавне набавке је дата као орјентациона вредност до 2.500 хиљада динара. Након отварања понуда дана 27.04.2012. године, о чему је сачињен записник, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда, на основу чега је ВД директора ЈП Дирекција донео Одлуку о избору најповољније понуде број 459/01-1-2012-1 од 27.04.2012. године којом се као најповољнија бира понуда понуђача ЈП „Водовод и канализација“ Ђуприја. ЈП Дирекција закључила је Уговор о извођењу радова број 805/01 од 10.05.2012. године са ЈП „Водовод и канализација“ Ђуприја у вредности од 2.500 хиљада динара са ПДВ. Чланом 2. уговора предвиђено је да је орјентациона вредност уговора до 2.500 хиљада динара са урачунатим ПДВ, а да ће се укупна вредност послова утврдити коначном овереном ситуацијом.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

- Ревидирана јавна набавка није предвиђена годишњим планом набавки, што је супротно члану 27. Закона о јавним набавкама. Јавна набавка је предвиђена Изменом плана од 04.10.2012. године, а поступак је покренут 20.03.2012. године и уговор је закључен 10.05.2012. године.
- Одлука о покретању поступка не садржи тачну процењену вредност набавке, већ садржи како је наведено у Одлуци о покретању поступка „орјентациону вредност до 2.500 хиљада динара без ПДВ“ и оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, што је супротно члану 28. став 1. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није истовремено са доношењем Одлуке о покретању поступка, дана 20.03.2012. године, донео и акт о образовању комисије, већ је то учинио дана 22.03.2012. године, што је у супротно члану 28. став 4. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није у року од три дана од дана закључења уговора доставио обавештење о закљученом уговору ради објављивања у „Службеном гласнику Републике Србије“ и на Порталу јавних набавки, што је супротно члану 74, а у вези са чланом 70. Закона о јавним набавкама.
- Уговор о извођењу радова је закључен супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

2) Ситан електро материјал и светиљке са пратећом опремом, ЈНМВ број 2

ВД директора ЈП Дирекција донео је дана 20.03.2012. године Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 461/01-2012-2 - ситан електро материјал и светиљке са пратећом опремом. Предмет јавне набавке обликован је у две партије и то: партија 1 – ситан електро материјал, процењене вредности од 1.102 хиљаде динара без

ПДВ и партија 2 - светиљке и пратећи материјал, процењене вредности од 2.119 хиљада динара без ПДВ.

Након отварања понуда, дана 10.04.2012. године, о чему је сачињен записник, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број 461/01-1-2012-2/2, на основу чега је ВД директора ЈП Дирекција донео Одлуку о избору најповољније понуде број 615/01 од 10.04.2012. године којом се као најповољнија, за обе партије, бира понуда понуђача „Корлан“ доо Ђуприја. ЈП Дирекција закључила је, за партију 1, Уговор о куповини резервних делова за одржавање јавне расвете број 652/01 од 19.04.2012. године у вредности од 1.098 хиљада динара без ПДВ, односно 1.296 хиљада динара са ПДВ и за партију 2 Уговор о куповини резервних делова за одржавање јавне расвете број 650/01 од 19.04.2012. године у вредности од 2.114 хиљада динара без ПДВ, односно 2.495 хиљада динара са ПДВ. ЈП Дирекција је у 2012. години добављачу платила 3.265 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

- Одлука о покретању поступка не садржи: тачну процењену вредност набавке, већ садржи како је наведено у Одлуци о покретању поступка процењену вредност „до 3.220 хиљада динара без ПДВ“ и оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, што је супротно члану 28. став 1. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није у року од три дана од дана закључења уговора доставио обавештење о закљученом уговору ради објављивања у „Службеном гласнику Републике Србије“ и на Порталу јавних набавки, што је супротно члану 74, а у вези са чланом 70. Закона о јавним набавкама.

3) Грађевински радови на насипању каменог агрегата – тампона и израду ивичњака у улици Нова Шумадијска у Ђуприји, ЈНМВ број 1

Дана 20.03.2012. године Председник општине Ђуприја донео је наредбу број 352-9/2012-01 којом се наређује директору ЈП Дирекција да уради насипање тампоном и да угради ивичњаке у улици Александра Петковића (Нова Шумадијска). ВД директора ЈП Дирекција донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 483/01-2012-1 од 22.03.2012. године. Процењена вредност јавне набавке је 893 хиљаде динара без ПДВ. Након отварања понуда, комисија за јавну набавку је дана 02.04.2012. године у Записнику о отварању понуда констатовала да је једино пристигла понуда Предузећа „Adex-соор“ Бигреница-Ђуприја, али да је документација некомплетна и да је неопходно дати додатни рок да се она комплетира, након чега је дана 02.04.2012. године послала обавештење понуђачу „Adex-соор“ Бигреница-Ђуприја којим га је обавестила да је након увида у тендерску документацију констатовала да понуда није комплетна, али да је једина и да ценовно одговара наручиоцу и да му из тих разлога даје рок од осам дана да комплетира понуду. Комисија за јавну набавку је дана 09.04.2012. године у Извештају о стручној оцени понуда број 483/01-2012-1-2 навела да је понуђач „Adex-соор“ Бигреница-Ђуприја доставио остатак документације у остављеном року. ВД директора ЈП Дирекција је дана 09.04.2012. године донео Одлуку о избору најповољније понуде број 483/01-2012-1-3 којом се као најповољнија бира понуда понуђача „Adex-соор“ Бигреница-Ђуприја. ЈП Дирекција закључила је Уговор број 639/01 од 18.04.2012. године са „Adex-соор“ Бигреница у износу од 924 хиљаде динара без ПДВ. ЈП Дирекција је у 2012. години извршила плаћање у износу од 1.048 хиљада динара за ову јавну набавку.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

- Ревидирана јавна набавка није предвиђена годишњим планом набавки, што је супротно члану 27. Закона о јавним набавкама.
- Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи тачну процењену вредност набавке, већ садржи како је наведено у Одлуци о покретању поступка „орјентациону вредност до 893 хиљада динара без ПДВ“ и оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, што је у супротности са чланом 28. став 1. Закона о јавним набавкама.
- Понуда понуђача је неприхватљива из разлога што прелази износ процењене вредности јавне набавке, али и неисправна, јер садржи некомплетну конкурсну документацију. Наручилац, није након прегледа понуда, одбио понуду понуђача „Adex-coop“ као неисправну у складу са чланом 78. Закона о јавним набавкама, већ му је слањем обавештења дао рок од 8 дана да је учини исправном, чиме је поступио супротно одредбама чланова 78. и 79. Закона о јавним набавкама и члану 58. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да наручилац не може да захтева, дозволи или понуди такву промену која би неисправну понуду учинила исправном.
- Наручилац није у року од три дана од дана закључења уговора доставио обавештење о закљученом уговору ради објављивања у „Службеном гласнику Републике Србије“ и на Порталу јавних набавки, чиме је поступио супротно члану 74, а у вези са чланом 70. Закона о јавним набавкама.
- Уговор је закључен супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

4) Набавка и монтажа аутобуских стајалишта у Ђуприји, ЈНМВ број 4

ВД директора ЈП Дирекција донео је дана 20.11.2012. године Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 461/01-2012-4. Предмет јавне набавке је набавка и монтажа аутобуских стајалишта у Ђуприји, у улици Карађорђевој и Кнеза Милоша. Процењена вредност је дата као орјентациона вредност до 1.660 хиљада динара без ПДВ. Након отварања понуда, дана 10.12.2012. године, о чему је сачињен записник, комисија за јавну набавку је, дана 19.12.2012. године сачинила Извештај о стручној оцени понуда број 461/01-2012-4/1, након чега је ВД директора ЈП Дирекција донео Одлуку о избору најповољније понуде број 461/01-2012-4 од 19.12.2012. године којом се као најповољнија бира понуда понуђача „Еуроинтер“ доо Нова Пазова. ВД директора ЈП Дирекција закључио је Уговор о набавци и монтажи надстрешница на аутобуским стајалиштима у Карађорђевој улици у Ђуприји број 2678/01 од 28.12.2012. године са „Еуроинтер“ доо Нова Пазова у износу од 1.463 хиљаде динара без ПДВ, односно 1.756 хиљада динара са ПДВ. ЈП Дирекција није у 2012. години вршила плаћање за ову јавну набавку.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

- Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи: тачну процењену вредност набавке, већ садржи како је наведено у Одлуци о покретању поступка „орјентациону вредност до 1.660 хиљада динара без ПДВ“ и оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, што је у супротности са чланом 28. став 1. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није у року од три дана од дана закључења уговора доставио обавештење о закљученом уговору ради објављивања у „Службеном гласнику Републике Србије“ и на Порталу јавних набавки, чиме је поступио супротно члану 74, а у вези са чланом 70. Закона о јавним набавкама.

5) Радови на равнању сеоских путева у селу Јовац, ЈНМВ број 2

Дана 25.09.2012. године Председник општине Ђуприја донео је наредбу број 344-31/2012-01 којом се наређује директору ЈП Дирекција да изврши поправку пољских сеоских путева у МЗ Јовац. ВД директора ЈП Дирекција донео је дана 02.10.2012. године Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 483/01-2012-2 - радови на равнању сеоских путева у селу Јовац. Процењена вредност је дата као орјентациона вредност јавне набавке је до 550 хиљада динара без ПДВ. Након отварања понуда, дана 12.10.2012. године, о чему је сачињен записник, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број 483/01-2012-2/2, на основу чега је ВД директора ЈП Дирекција донео Одлуку о избору најповољније понуде број 483/01-2012-2/3 од 12.10.2012. године којом се као најповољнија бира понуда понуђача ВП „Ђуприја“ ад Ђуприја. ЈП Дирекција закључила је Уговор о радовима на равнању сеоских путева у Јовцу приближне дужине 4 км број 2161/01 од 26.10.2012. године са ВП „Ђуприја“ ад Ђуприја у вредности од 545 хиљада динара без ПДВ, односно 654 хиљаде динара са ПДВ. ЈП Дирекција је у 2012. години извршила плаћање у износу од 635 хиљада динара за ову јавну набавку.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

- Ревидирана јавна набавка није предвиђена годишњим планом набавки, што је супротно члану 27. Закона о јавним набавкама.
- Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности не садржи тачну процењену вредност набавке, већ садржи како је наведено у Одлуци о покретању поступка „орјентациону вредност до 550 хиљада динара без ПДВ“, као ни оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, што је супротно члану 28. став 1. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није у року од три дана од дана закључења уговора доставио обавештење о закљученом уговору ради објављивања у „Службеном гласнику Републике Србије“ и на Порталу јавних набавки, чиме је поступила супротно члану 74, а у вези са чланом 70. Закона о јавним набавкама.
- Уговор о радовима на равнању сеоских путева у Јовцу закључен је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

6) Радови на унапређењу енергетске ефикасности ЈП Дирекција Општине Ђуприја, ЈНМВ број 6

Фонд за заштиту животне средине и ЈП Дирекција, као корисник, закључили су Уговор о суфинансирању пројекта енергетске ефикасности објеката јавне намене у 2012. години број 905/9 од 31.05.2012. године. Чланом 1. Уговора прецизирано је да су ЈП Дирекција дата средства у износу од 1.996 хиљада динара за столарију и изолацију пословног објекта ЈП Дирекција. Како је наведено у члану 1. Уговора додељена средства износе 90% вредности пројекта и представљају учешће Републике у реализацији пројекта, док је ЈП Дирекција дужна да обезбеди сопствено учешће у износу од 10% од вредности пројекта. Анекс 1 основног Уговора број 1124/01 закључен је дана 22.06.2012. године. ВД директора ЈП Дирекција донео је дана 05.11.2012. године Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 483/01-2012-6 за јавну набавку радови на унапређењу енергетске ефикасности ЈП Дирекција. Процењена вредност је дата као орјентациона вредност јавне набавке до 1.849 хиљада динара без ПДВ. Након отварања понуда, дана 20.11.2012. године, о чему је сачињен записник, комисија за јавну набавку је сачинила Извештај о стручној оцени понуда, на основу чега је ВД директора ЈП Дирекција донео

Одлуку о избору најповољније понуде број 483-01/2012-6-3 од 23.11.2012. године којом се као најповољнија бира понуда понуђача ДПП „План“ доо Мијатовац. ЈП Дирекција закључила је Уговор о радовима на унапређењу енергетске ефикасности ЈП Дирекција у Ђуприји број 2441/01 од 29.11.2012. године са „План“ доо Мијатовац у вредности од 1.849 хиљада динара без ПДВ, односно 2.218 хиљада динара са ПДВ. ЈП Дирекција у 2012. години платила је 66 хиљада динара по овом уговору.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

- Ревидирана јавна набавка није предвиђена годишњим планом набавки, што је супротно члану 27. Закона о јавним набавкама.
- Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности не садржи тачну процењену вредност набавке, већ садржи како је наведено у Одлуци о покретању поступка „орјентациону вредност до 1.849 хиљада динара без ПДВ“, као ни оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, што је у супротности са чланом 28. став 1. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није у року од три дана од дана закључења уговора доставио обавештење о закљученом уговору ради објављивања у „Службеном гласнику Републике Србије“ и на Порталу јавних набавки, чиме је поступио супротно члану 74, а у вези са чланом 70. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац је закључио уговор о радовима на унапређењу енергетске ефикасности ЈП Дирекција у Ђуприји пре истека рока за подношење захтева за заштиту права понуђача, што је супротно члану 82. и 107. Закона о јавним набавкама.
- Уговор о радовима на унапређењу енергетске ефикасности ЈП Дирекција закључен је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

7) Јавна набавка грађевинских радова на санацији и адаптацији Дома Културе у Јовцу

ВД директора ЈП Дирекција донео је Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке - грађевински радови на санацији и адаптацији Дома културе у Јовцу. Јавни позив објављен је дана 23.12.2011. године у „Службеном гласнику Републике Србије“. Процењена вредност јавне набавке је 9.750 хиљада динара без ПДВ. Понуђач „Симекс градња“ доо Суботица обратила се ЈП Дирекција са захтевом број 09/12 за продужење рока за достављање понуда с обзиром да су конкурсну документацију примили дана 11.01.2012. године, након чега је комисија за јавну набавку донела дана 11.01.2012. године, Одлуку о продужењу рока за достављање тендерске документације број 43/01, којом је продужен рок за достављање документације за десет дана. Након отварања понуда, дана 02.02.2012. године, о чему је сачињен записник, комисија је сачинила извештај о стручној оцени понуда, на основу чега је Председник Управног одбора донео Одлуку о избору најповољније понуде број 272/01 од 27.02.2012. године којом се као најповољнија бира понуда понуђача „Симекс градња“ доо Суботица. ЈП Дирекција закључила је Уговор о изградњи број 576/01 од 05.04.2012. године са „Симекс градња“ доо Суботица у вредности од 9.747 хиљада динара без ПДВ, односно 11.501 хиљаде динара са ПДВ. ЈП Дирекција је у 2012. години извршила плаћање у износу од 11.497 хиљада динара са ПДВ за ову јавну набавку.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

- Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, што је супротно члану 28. Закона о јавним набавкама.
- Одлука о покретању поступка јавне набавке и акт о образовању комисије не садрже деловодне бројеве и датуме на основу којих бисмо се уверили да ли су донете истовремено у складу са чланом 28. Закона о јавним набавкама.
- Одлука о продужењу рока за достављање конкурсне документације није објављена на исти начин на који је објављен јавни позив, што је супротно члану 32. став 6. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није у року од три дана од дана закључења уговора доставио обавештење о закљученом уговору ради објављивања у „Службеном гласнику Републике Србије“ и на Порталу јавних набавки, чиме је поступио супротно члану 74, а у вези са чланом 70. Закона о јавним набавкама.

8) Израда плана генералне регулације за насеље Супска, Мијатовац и Крушар, број 1

ВД директора ЈП Дирекција донео је дана 27.03.2012. године Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке израде плана регулације за насеље Супска, Мијатовац и Крушар број 510/01-2012-1. Процењена вредност набавке је 11.017 хиљада динара без ПДВ, односно 13.000 хиљада динара са ПДВ. Јавни позив за наведену набавку објављен је дана 04.04.2012. године у „Службеном гласнику Републике Србије“. Југословенски институт за урбанизам и становање „Југинус“ доо Београд поднео је, дана 03.05.2012. године, захтев за заштиту права понуђача којим у целости оспорава садржину јавног позива и конкурсне документације. Наручилац је донео Решење број 733/01-1 од 14.05.2012. године којим се делимично усваја захтев за заштиту права понуђача, тј. делимично поништава поступак јавне набавке мале вредности тако што ће се конкурсна документација заменити у складу са усвојеним примедбама подносиоца захтева. Након отварања понуда, дана 07.06.2012. године, о чему је сачињен записник, комисија је сачинила извештај о стручној оцени понуда, на основу чега је Председник Управног одбора донео Одлуку о избору најповољније понуде број 1016/01 од 13.06.2012. године којом се као најповољнија бира понуда понуђача „Инфоплан“ доо Аранђеловац. ЈП Дирекција закључила је Уговор о изради планова генералне регулације за насеља Супска, Мијатовац и Крушар број 1347/01 од 18.07.2012. године са „Инфоплан“ доо Аранђеловац у вредности од 10.280 хиљада динара без ПДВ, односно 12.130 хиљада динара са ПДВ. ЈП Дирекција није у 2012. години вршила плаћање за ову јавну набавку.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

- Ревидирана јавна набавка није предвиђена годишњим планом набавки, што је супротно члану 27. Закона о јавним набавкама. Јавна набавка је предвиђена Изменом плана од 04.10.2012. године, а поступак је покренут 27.03.2012. године и уговор је закључен 18.07.2012. године.
- Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, што је супротно члану 28. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није у року од три дана од дана закључења уговора доставио обавештење о закљученом уговору ради објављивања у „Службеном гласнику Републике Србије“ и на

Порталу јавних набавки, што је супротно члану 74, а у вези са чланом 70. Закона о јавним набавкама.

- Уговор о изради планова генералне регулације закључен је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

Наручилац је, у 2012. години, покренуо три поступка јавне набавке за извођење радова на санацији, крпљењу и пресвлачењу путева, укупне процењене вредности 5.050 хиљада динара, тако да је изабрао начин одређивања вредности јавне набавке којим је због ниже процењене вредности избегао јавно оглашавање, што је супротно члану 20. и члану 37. Закона о јавним набавкама и то:

9) Грађевински радови на санацији, крпљењу и пресвлачењу асфалтних коловоза и путева у општини Ђуприја, ЈНМВ број 4

ВД директора ЈП Дирекција донео је дана 31.10.2012. године Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности. Предмет јавне набавке је санација, крпљење и пресвлачење асфалтних коловоза и путева у општини Ђуприја. Процењена вредност је дата као орјентациона вредност до 3.000 хиљаде динара без ПДВ. Након отварања понуда, дана 14.11.2012. године, о чему је сачињен записник, комисија за јавну набавку је сачинила извештај о стручној оцени понуда, на основу чега је ВД директора ЈП Дирекција донео Одлуку о избору најповољније понуде број 483-01/2012-4 од 15.11.2012. године којом се као најповољнија бира понуда понуђача „Србијааутопут“ доо Београд. ЈП Дирекција закључила је Уговор о грађевинским радовима на санацији, крпљењу и пресвлачењу асфалтних коловоза и путева у општини и селима број 2393/01 од 26.11.2012. године. Чланом 4. Уговора прецизиран је просечни износ јединичних цена грађевинских радова у износу од 6 хиљада динара без ПДВ, односно у износу од 8 хиљада динара са ПДВ, тј. до горњег лимита од 3.000 хиљада динара без ПДВ. ЈП Дирекција је у 2012. години извршила плаћање у износу од 3.576 хиљада динара са ПДВ-ом за ову јавну набавку.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

- Ревидирана јавна набавка није предвиђена годишњим планом набавки, што је супротно члану 27. Закона о јавним набавкама.
- Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности не садржи тачну процењену вредност набавке, већ садржи како је наведено у Одлуци о покретању поступка „орјентациону вредност до 3.000 хиљада динара без ПДВ“, као ни оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, што је у супротности са чланом 28. став 1. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није у року од три дана од дана закључења уговора доставио обавештење о закљученом уговору ради објављивања у „Службеном гласнику Републике Србије“ и на Порталу јавних набавки, чиме је поступила супротно члану 74, а у вези са чланом 70. Закона о јавним набавкама.
- Уговор о грађевинским радовима на санацији, крпљењу и пресвлачењу асфалтних коловоза и путева у општини и селима закључен је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

10) Санација путева, крпљење рупа у месним заједницама Влашка и Батинац у општини Ђуприја

ВД директора ЈП Дирекција донео је дана 28.11.2012. године Одлуку о покретању преговарачког поступка без објављивања јавног позива број 483-01/2012-4-5. Процењена вредност је дата као орјентациона вредност јавне набавке до 1.300 хиљада динара без ПДВ. Као разлог за спровођење преговарачког поступка без објављивања јавног позива наведено је да су се након великих падавина – снега и киша, појавиле велике ударне рупе и с обзиром да се очекују нове падавине и да може доћи до појаве нових ударних рупа и новог оштећења коловоза што би могло изазвати немогућност одвијања саобраћаја ка селима, неопходна је хитна интервенција. Такође је у Одлуци наведено да се сходно члану 24. став 1. тачка 4. неће објавити позив за преговарачки поступак, већ ће позвати првобитног пружаоца услуга да достави своју понуду. Након спроведеног преговарања, дана 30.11.2012. године, о чему је сачињен записник, комисија је сачинила извештај о стручној оцени понуда, на основу чега је ВД директора ЈП Дирекција донео Одлуку о избору најповољније понуде број 483-01/2012-4-5 од 30.11.2012. године којом се као најповољнија понуда бира понуда понуђача „Србијааутопут“ доо Београд. ЈП Дирекција закључила је Уговор о грађевинским радовима на санацији путева и крпљењу рупа у месним заједницама Влашка и Батинац број 2412/01-2 од 30.11.2012. године са „Србијааутопут“ доо Београд у вредности од 1.264 хиљаде динара без ПДВ, односно 1.517 хиљада динара са ПДВ.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

- Ревидирана јавна набавка није предвиђена годишњим планом набавки, што је супротно члану 27. Закона о јавним набавкама.
- Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи редни број јавне набавке, тачну процењену вредност, већ садржи како је наведено у Одлуци о покретању поступка „орјентациону вредност до 1.300 хиљада динара без ПДВ-а“, као ни оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, што је супротно члану 28. став 1. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није доставио Одлуку о избору најповољније понуде ради објављивања „Службеном гласнику Републике Србије“ и на Порталу јавних набавки, што је супротно члану 24. став 2. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није у року од три дана од дана избора најповољније понуде доставио Управи за јавне набавке извештај о додели Уговора у преговарачком поступку у складу са чланом 24. став 1. тачка 4. Закона о јавним набавкама.
- Уговор о грађевинским радовима на санацији путева и крпљења рупа у месним заједницама Влашка и Батинац број 2412/01-2 од 30.11.2012. године није евидентиран од стране ЈП Дирекција у кварталном извештају Управи за јавне набавке у складу са чланом 93. и 94. Закона о јавним набавкама.
- Нисмо се уверили у основаност примене преговарачког поступка без објављивања јавног позива, односно наведени разлози не могу се подвести под одредбе члана 24. став 1. тачка 4. Закона о јавним набавкама, нити да изузетна хитност није проузрокована ванредним околностима, као и да постоје непредвиђени догађаји, чије наступање не зависи од воље наручиоца, а због којих наручилац није могао да поступи у роковима одређеним за отворени поступак. Спровођењем поступка јавне набавке применом преговарачког поступка без објављивања јавног позива наручилац је поступио супротно одредбама члана 9. став 1. Закона о јавним набавкама, јер је неоправданом употребом преговарачког

поступка повредило начело обезбеђивања конкуренције међу понуђачима, као и члана 20. Закона о јавним набавкама.

- Уговор о грађевинским радовима на санацији путева и крпљењу рупа у месним заједницама Влашка и Батинац закључен је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

11) Санација, крпљење и пресвлачење асфалтних коловоза и путева у општини Ђуприја

ВД директора ЈП Дирекција донео је дана 07.12.2012. године Одлуку о покретању преговарачког поступка без објављивања јавног позива број 483-01/2012-4-1. Процењена вредност је дата као орјентациона вредност јавне набавке од 750 хиљада динара. Наручилац је као разлог за покретање поступка навео члан 24. став 7. Закона о јавним набавкама, тј. да су се појавили додатни радови, који нису били обухваћени првобитним уговором, а који су неопходни за извршење уговора и да се додатни радови нису могли раздвојити у техничком или економском погледу. Након спроведеног преговарања, дана 07.12.2012. године, о чему је сачињен записник, комисија је сачинила извештај о стручној оцени понуда, на основу чега је ВД директора ЈП Дирекција донео Одлуку о избору најповољније понуде број 483-01/2012-4-1 од 12.12.2012. године којом се као најповољнија бира понуда понуђача „Србијааутопут“ доо Београд. ЈП Дирекција закључила је Анекс Уговора о грађевинским радовима на санацији, крпљењу и пресвлачењу асфалтних коловоза и путева општине и у селима број 2649/01 од 26.12.2012. године са „Србијааутопут“ доо Београд, у вредности од 750 хиљада динара без ПДВ, односно 900 хиљада динара са ПДВ. ЈП Дирекција је у 2012. години извршила плаћање у износу од 924 хиљаде динара за ову јавну набавку.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

- Ревидирана јавна набавка није предвиђена годишњим планом набавки, што је супротно члану 27. Закона о јавним набавкама.
- Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи редни број јавне набавке, тачну процењену вредност, већ садржи како је наведено у Одлуци о покретању поступка „орјентациону вредност до 750 хиљада динара без ПДВ“, као ни оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, што је супротно члану 28. став 1. Закона о јавним набавкама.
- Увидом у понуду број 10756 изабраног понуђача „Србијааутопут“ доо Београд учили смо да није наведен рок важности понуде, што је у супротности са чланом 55. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није доставио Одлуку о избору најповољније понуде ради објављивања у „Службеном гласнику Републике Србије“ и на Порталу јавних набавки, што је супротно члану 24. став 2. Закона о јавним набавкама.
- Анекс Уговора о грађевинским радовима на санацији, крпљењу и пресвлачењу асфалтних коловоза и путева у општини и у селима број 2649/01 од 26.12.2012. године није евидентиран од стране ЈП Дирекција у кварталном извештају Управи за јавне набавке, што је супротно члану 93. и члану 94. Закона о јавним набавкама.
- Анекс Уговора о грађевинским радовима на санацији, крпљењу и пресвлачењу асфалтних коловоза и путева у општини и у селима закључен је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

12) Радови на унапређењу енергетске ефикасности дечије установе „Невен“ у Ђуприји

Фонд за заштиту животне средине и ЈП Дирекција закључили су дана 31.05.2012. године Уговор о суфинансирању енергетске ефикасности објеката јавне намене у 2012. години број 906/9. Чланом 1. Уговора прецизирано је да су кориснику (ЈП Дирекција) дата средства у износу од 3.125 хиљада динара за столарију и изолацију пословног објекта дечије установе „Невен“. Како је наведено у члану 1. Уговора додељена средства износе 90% вредности пројекта и представљају учешће Републике у реализацији пројекта, док је корисник (ЈП Дирекција) дужан да обезбеди сопствено учешће у износу од 10% од вредности пројекта. Анекс 1 основног Уговора број 1124/01 закључен је дана 22.06.2012. године. ВД директора ЈП Дирекција донео је дана 21.11.2012. године Одлуку о покретању преговарачког поступка без објављивања јавног позива број 483-01/2012-7 укупне процењене вредности од 2.890 хиљада динара без ПДВ. Истог дана упућен је позив број 483/01-2012-7 понуђачу и у њему навео разлоге за примену преговарачког поступка без објављивања јавног позива, односно да је ЈП Дирекција као наручилац два пута расписивала поступке јавних набавки мале вредности и да је добијала неисправне и неприхватљиве понуде. Након спроведеног преговарања, дана 22.11.2012. године, о чему је сачињен записник, комисија је сачинила извештај о стручној оцени понуда у коме је навела да неће објавити позив за преговарачки поступак, већ ће позвати понуђача да достави своју понуду тако да је учини исправном и прихватљивом, с тим да понуђена цена у преговарачком поступку не може бити већа од понуђене цене у отвореном поступку, на основу чега је ВД директора ЈП Дирекција донео Одлуку о избору најповољније понуде којом се као најповољнија бира понуда понуђача „План“ доо Мијатовац. ЈП Дирекција закључила је Уговор о радовима на унапређењу енергетске ефикасности објекта дечије установе „Невен“ број 2440/01 дана 29.12.2012. године са изабраним понуђачем „План“ доо Мијатовац у вредности од 2.890 хиљада динара без ПДВ, односно 3.468 са ПДВ. ЈП Дирекција у 2012. години платила је 104 хиљаде динара по овом уговору.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

- Наручилац је покренуо преговарачки поступак јавне набавке без објављивања јавног позива, након обустављеног поступка јавне набавке мале вредности, што је супротно члану 24. Закона о јавним набавкама и на тај начин је поступио супротно и члану 20. Закона о јавним набавкама.
- Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи редни број јавне набавке, тачну процењену вредност, већ садржи како је наведено у Одлуци о покретању поступка „орјентациону вредност до 2.890 хиљада динара без ПДВ“, као ни оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, што је у супротности са чланом 28. став 1. Закона о јавним набавкама.
- Увидом у понуду број 134 изабраног понуђача „План“ доо Мијатовац уочили смо да је рок важности понуде износио 10 дана, што је супротно члану 55. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није доставио Одлуку о избору најповољније понуде ради објављивања „Службеном гласнику Републике Србије“ и на Порталу јавних набавки, што је супротно члану 24. став 2. Закона о јавним набавкама.
- Уговор о радовима на унапређењу енергетске ефикасности „Невен“ број 2440/01 закључен је дана 29.12.2012. године није евидентиран од стране ЈП Дирекција у

кварталном извештају Управи за јавне набавке, што је супротно члану 93. и члану 94. Закона о јавним набавкама.

- Уговор о радовима на унапређењу енергетске ефикасности објекта дечје установе „Невен“ закључен је супротно члану 57. Закона о јавним набавкама.

Препоручује је одговорним лицима да поступак јавне набавке спроведе у складу са Законом о јавним набавкама.

Индиректни корисник ПУ „Дечја Радост“ спровео је пет поступака јавних набавки у укупној вредности од 8.113 хиљада динара и то: један отворени поступак јавне набавке по партијама, два поступка јавне набавке мале вредности, један поступак мале вредности који је покренут у 2012. години, а уговор закључен у 2013. години, као и један обустављени поступак јавне набавке 1.800 хиљада динара са ПДВ. Ревидирана је једна јавна набавка у отвореном поступку, једна јавна набавка мале вредности и један обустављени постак.

ПУ „Дечја Радост“ Ђуприја није доставила Извештај о спроведеним поступцима јавних набавки за друго тромесечје Управи за јавне набавке, сагласно члану 94. Закона о јавним набавкама, на основу кога је била у обавези да Управи за јавне набавке достави тромесечни извештај о закљученим уговорима о јавним набавкама и поступцима јавних набавки, најкасније до 10. у месецу који следи по истеку тромесечја, већ је исти доставила дана 08.10.2012. године заједно са извештајем за треће тромесечје. У току поступка ревизије добили смо појашњење да ПУ „Дечја Радост“ није доставила Извештај Управи за јавне набавке јер у наведеном периоду није имала секретара установе.

1) Средства за хигијену ЈНМВ 01/2012

Директор ПУ „Дечја Радост“ Ђуприја донео је, дана 02.04.2012. године, Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 243/2012 - средства за хигијену процењене вредности 600 хиљада динара са ПДВ. Након отварања понуда дана 20.04.2012. године, о чему је сачињен записник, комисија је сачинила Записник о оцени понуда, на основу кога је, директор ПУ „Дечја Радост“, дана 25.04.2012. године донео Одлуку о избору најповољније понуде број 340/2012 којом се као најповољнија понуда бира понуда понуђача „Алфа“ доо Јагодина. ПУ „Дечја Радост“ закључила је Уговор о испоруци средстава за хигијену број 426/2012 од 23.05.2012. године у износу од 339 хиљада динара са ПДВ са „Алфа“ доо Јагодина. По овом уговору плаћена је 181 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

- Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, што је супротно члану 28. Закона о јавним набавкама.

- Наручилац је исказао процењену вредност јавне набавке са порезом на додату вредност, што је супротно члану 37. Закона о јавним набавкама.

- Комисија је сачинила Записник о оцени понуда, који као такав не познаје Закон о јавним набавкама, уместо Извештаја о стручној оцени понуда у складу са чланом 80. Закона о јавним набавкама.

- Наручилац није у року од три дана од дана закључења уговора доставио обавештење о закљученом уговору ради објављивања у „Службеном гласнику Републике Србије“ и на Порталу јавних набавки, што је супротно члану 74, а у вези са чланом 70. Закона о јавним набавкама.

2) Намирнице за исхрану деце 01/2012

Директор ПУ „Дечја Радост“ Ђуприја донео је, дана 24.04.2012. године Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке број 324/2012 - намирнице за исхрану деце укупне процењене вредности 8.000 хиљада динара са ПДВ. Јавна набавка обликована је у 11 партија и то: партија 1- Хлеб и прерађевине од житарица процењене вредности 861 хиљаду динара, партија 2-Свеже свињско и јунеће месо процењене вредности 1.194 хиљаде динара, партија 3-Месне прерађевине процењене вредности 646 хиљада динара, партија 4-Пилеће месо процењене вредности 378 хиљада динара, партија 5-Риба процењене вредности 197 хиљада динара, партија 6-Јаја процењене вредности 83 хиљаде динара, партија 7-Млеко и млечни производи процењене вредности 919 хиљада динара, партија 8-Прехрамбени производи широке потрошње (колонијал) процењене вредности 1.538 хиљада динара, партија 9-Свеже воће процењене вредности 258 хиљада динара, партија 10- Смрзнуто воће и поврће процењене вредности 169 хиљада динара и партија 11- Свеже поврће процењене вредности 552 хиљаде динара.

Наручилац је донео два решења о образовању комисије и то: број 325/2012 од 24.04.2012. године и 459/2012 од 07.06.2012. године. Отварање и стручну оцену понуда спроводила је комисија образована Решењем број 459/2012 од 07.06.2012. године.

Јавни позив објављен је дана 10.05.2012. године у „Службеном гласнику Републике Србије“. Након отварања понуда, дана 11.06.2012. године, Комисија је сачинила 11 записника о оцени понуда, на основу којих је директор ПУ „Дечја Радост“, дана 12.06.2012. године, донео 11 Одлука о избору најповољније понуде по партијама. ПУ „Дечја Радост“ закључила је Уговоре са изабраним понуђачима дана 06.07.2012. године и то:

1) за партију 1 - хлеб и прерађевине од житарица са „Извор“ ад Параћин у износу од 865 хиљада динара са ПДВ

2) за партију 2 - свеже свињско и јунеће месо са СТР „Михајловић“ пр Параћин у износу од 1.288 хиљада динара са ПДВ

3) за партију 3 - месне прерађевине са „Рајић Company Group“ доо Параћин у износу од 460 хиљада динара са ПДВ

4) за партију 4 - пилеће месо са СТР „Михајловић“ пр Параћин у износу од 427 хиљада динара са ПДВ

5) за партију 5 – рибе са СТР „Михајловић“ пр Параћин у износу од 220 хиљада динара са ПДВ

6) за партију 6 - јаја са СТР „Михајловић“ пр Параћин у износу од 90 хиљада динара са ПДВ-ом

7) за партију 7 - млеко и млечни производи са СТР „Михајловић“ пр Параћин у износу од 817 хиљада динара са ПДВ

8) за партију 8 - прехрамбени производи широке потрошње (колонијал) са СТР „Михајловић“ пр Параћин у износу од 1.773 хиљаде динара са ПДВ

9) за партију 9 – свеже воће са „Hot food“ доо Ђуприја на укупан износ од 206 хиљада динара са ПДВ

10) за партију 10 – смрзнуто воће и поврће са „Фриком“ ад Београд у износу од 523 хиљаде динара са ПДВ

11) за партију 11 – свеже поврће са „Hot food“ доо Ђуприја у износу од 358 хиљада динара са ПДВ.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

- Наручилац је исказао процењену вредност јавне набавке са порезом на додату вредност, што је супротно члану 37. Закона о јавним набавкама.
- Акт о образовању комисије није донет истовремено са доношењем одлуке о покретању поступка, обзиром да је отварање и стручну оцену понуда спроводила комисија образована Решењем од 07.06.2012. године, што је супротно члану 28. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да наручилац истовремено са одлуком о покретању поступка доноси и акт о образовању комисије.
- Комисија је сачинила Записник о оцени понуда, који као такав не познаје Закон о јавним набавкама, уместо Извештаја о стручној оцени понуда у складу са чланом 80. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није у року од три дана од дана закључења уговора доставио обавештење о закљученом уговору ради објављивања у „Службеном гласнику Републике Србије“ и на Порталу јавних набавки, чиме је поступила супротно члану 74, а у вези са чланом 70. Закона о јавним набавкама.

3) Поправка крова Бамби ЈНМВ 02/2012 – обустављен поступак

Директор ПУ „Дечја Радост“ Ђуприја донео је, дана 15.06.2012. године, Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 506/2012 - инвестициони радови на вртићу „Бамби“ - поправка крова процењене вредности 1.800 хиљада динара са ПДВ. Комисија за јавну набавку образована је, дана 19.06.2012. године Решењем о образовању комисије за јавну набавку број 523/2012. Директор ПУ „Дечја Радост“ је, дана 22.06.2012. године донео Одлуку о обустави поступка број 535/2012 и као разлоге обуставе навео је чињеницу да тендерска документација садржи грешке у прилогу 3 (изјава).

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

- Наручилац није донео акт о образовању комисије истовремено са доношењем одлуке о покретању поступка, дана 15.06.2012. године већ је то учинио дана 19.06.2012. године, што је у супротности са чланом 28. став 4. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да наручилац истовремено са доношењем одлуке о покретању поступка доноси и акт о образовању комисије.
- Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, што је супротно члану 28. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац је исказао процењену вредност јавне набавке са порезом на додату вредност, што је супротно члану 37. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није образложио Одлуку о обустави поступка јавне набавке, што је супротно члану 79. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да своју одлуку о обустави поступка јавне набавке писмено образложи, посебно наводећи разлоге обуставе поступка.
- Наручилац није у року од три дана од дана доношења Одлуке о обустави поступка јавне набавке доставио обавештење о обустави поступка ради објављивања у „Службеном гласнику Републике Србије“ и на Порталу јавних набавки, што је супротно члану 69. Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 70. и чланом 79. став 4. Закона о јавним набавкама.

Препоручује је одговорним лицима да поступак јавне набавке спроводе у складу са Законом о јавним набавкама.

Јавне набавке из 2011. године за које су средства обезбеђена код Фонда за развој

Дана 13.05.2011. године општина Ђуприја закључила је Уговоре о комисиону између Министарства животне средине и просторног планирања и Фонда за развој Републике Србије и то: уговор број 452-8/2011-01 за пројекат – Базени за купање са пратећим садржајем; уговор број 452-11/2011-01 за пројекат – реконструкција ОШ „13. октобар“; уговор број 452-7 за пројекат – Адаптација и санација Дома културе у Крушару; уговор број 452-9/2011-01 за пројекат – Инвестиционо одржавање терена за мали фудбал кошарку и дела дворишта гимназије у Ђуприји; уговор број 452-10 за пројекат – опремање Моравског парка спортско рекреативним и едукативним садржајима у Ђуприји. По овим уговорима општина Ђуприја и Министарство животне средине и просторног планирања се обавезују да обезбеде по 10% на име учешћа од укупне вредности пројекта у износу од по 8.973 хиљаде динара. Осталих 80%, Општина и Министарство се задужују код Фонда за развој на следећи начин: по 50% од остатка укупне вредности уговора у износу од по 35.891 хиљаде динара.

1) Набавка грађевинских радова – на инвестиционом одржавању терена за мали фудбал и дела дворишта Гимназије у општини Ђуприја - Председник општине Ђуприја донео је Одлуку о покретању преговарачког поступка без објављивања јавног позива за извођење грађевинских радова – на инвестиционом одржавању терена за мали фудбал и дела дворишта Гимназије у општини Ђуприја број 404-6-1/2011-06 од 08.07.2011. године. Дана 03.08.2011. године комисија је сачинила записник о преговарању, а 05.08.2011. године и извештај о стручној оцени понуда. Наручилац је као најповољнијег понуђача изабрао „Транскоп“ доо Параћин и 08.08.2011. године донео Одлуку о избору најповољније понуде. Дана 31.08.2011. године објављено је Обавештење о избору најповољније понуде. Општина је закључила Уговор број 400-376/2011-01 дана 25.08.2011. године са најповољнијим понуђачем. Вредност уговора је 2.100 хиљада динара без ПДВ, односно 2.478 хиљада динара са ПДВ.

На основу ревизије узорковане документације за јавне набавке, утврђено је:

- Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, што је супротно члану 28. Закона о јавним набавкама.
- Понуђач није поднео банкарску гаранцију за повраћај аванса, што је у супротности са чланом 5. Уговора.
- Уговор је закључен пре истека рока за заштиту права понуђача, што није у складу са чланом 107. Закона о јавним набавкама.
- За извођење грађевинских радова – на инвестиционо одржавању терена за мали фудбал и дела дворишта гимназије у општини Ђуприја, није издата грађевинска дозвола, што није у складу са чланом 110. Закона о планирању и изградњи.
- Захтев за извршење техничког прегледа за извођење грађевинских радова – на инвестиционом одржавању терена за мали фудбал и дела дворишта гимназије у општини Ђуприја није поднет и није издата употребна дозвола иако су радови завршени, што је супротно члану 154. и 158. Закона о планирању и изградњи.
- Општина Ђуприја покренула је поступак јавне набавке - Реконструкција терена за мали фудбал и кошарку и дела дворишта гимназије на износ од 1.902 хиљада динара без ПДВ-а, иако је за наведену јавну набавку предвидео средства на позицији 28, економска

класификација 511000 – зграде и грађевински објекти у укупном износу од 200 хиљада динара, чиме је поступила супротно члану 27. Закона о јавним набавкама.

- У Одлуци о покретању јавне набавке мале вредности процењена вредност јавне набавке износи 1.902 хиљаде динара, док је уговор закључен на износ до 2.100 хиљада динара. На описани начин наручилац је прихватио понуду која није прихватљива, а у Одлуци о избору најповољније понуде није навео да је изабрана неприхватљива понуда, што није у складу са чланом 2. став 1. тачка 19. и чланом 78. став 2. и став 3. Закона о јавним набавкама.

2) Набавка грађевинских радова – базени за купање са пратећом опремом за општину Ђуприја - Председник општине Ђуприја донео је Одлуку о покретању преговарачког поступка без објављивања јавног позива за извођење грађевинских радова – базени за купање са пратећом опремом за општину Ђуприја број 404-7-4/2011-06 дана 22.08.2011. године. Дана 08.09.2011. године сачињен је Записник о отварању понуда о преговарању у коме је наведено да су присутна три извођача, са којим је и вршено преговарање. Дана 12.09.2011. године наручилац је донео Одлуку о обустави поступка јавне набавке у преговарачком поступку где се као разлог обуставе поступка наводи да су све поднете понуде неисправне. Предузеће „Миб-проинг“ доо Параћин поднело је захтев за заштиту права понуђача дана 23.09.2011. године, коју је наручилац усвојио Решењем број 404-181/2011-01 дана 05.10.2011. године. Наручилац је 07.10.2011. године донео Одлуку да се наставља преговарачки поступак без објављивања, где су поједини чланови комисије поднели неопозиву оставку на даљи рад у комисији јер се не слажу са наводима у одлуци о наставку преговарачког поступка. Дана 10.10.2011. године наручилац је донео Решење о измени решења о образовању комисије којом су именована пет чланова комисије и истог дана сачинили записник о преговарању. Дана 13.10.2011. године број 404-7-4/2011-06 Наручилац је донео одлуку о избору најповољније понуде. Као најповољнији понуђач изабран је „Миб-проинг“ доо Параћин. Дана 01.11.2011. године објављено је Обавештење о избору најповољније понуде. Општина је закључила Уговор број 400-449/2011-01 дана 20.10.2011. године са најповољнијим понуђачем. Вредност уговора је 36.800 хиљада динара без ПДВ, односно 43.424 хиљаде динара са ПДВ.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, што је супротно чланом 28. Закона о јавним набавкама.
- Понуђач није поднео банкарску гаранцију за повраћај аванса, што је у супротности са чланом 5. Уговора.
- Уговор је закључен пре истека рока за заштиту права понуђача, што није у складу са чланом 107. Закона о јавним набавкама.
- У Одлуци о покретању јавне набавке мале вредности процењена вредност јавне набавке износи 35.000 хиљада динара, док је уговор закључен на износ до 36.800 хиљада динара. На описани начин наручилац је прихватио понуду која није прихватљива, а у Одлуци о избору најповољније понуде није навео да је изабрана неприхватљива понуда, што није у складу са чланом 2. став 1. тачка 19. и чланом 78. став 2. и став 3. Закона о јавним набавкама.

3) Набавка грађевинских радова – адаптација и санација Дома културе у Крушару - Председник општине Ђуприја донео је Одлуку о покретању преговарачког поступка без објављивања јавног позива за извођење грађевинских радова – адаптација и санација Дома културе у Крушару број 404-7-7/2011-06 дана 19.10.2011. године. Дана 01.11.2011. године комисија је сачинила записник о преговарању, 04.11.2011. године сачинила извештај о стручној оцени понуда, а 07.11.2011. године председник општине донео је Одлуку о избору најповољније понуде. Као најповољнији понуђач изабран је ДПП „План“ доо Мијатовац. Дана 16.11.2011. године објављено је Обавештење о избору најповољније понуде. Општина је закључила Уговор број 400-482/2011-01 дана 17.11.2011. године са најповољнијим понуђачем. Вредност уговора је 11.100 хиљада динара без ПДВ, односно 13.098 хиљада динара са ПДВ.

На основу ревизије узорковане документације, утврђено је:

- Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, што је супротно чланом 28. Закона о јавним набавкама.
- Понуђач није поднео банкарску гаранцију за повраћај аванса, што је у супротности са чланом 5. Уговора.
- Уговор је закључен пре истека рока за заштиту права понуђача, што није у складу са чланом 107. Закона о јавним набавкама.

4) Набавка грађевинских радова – опремање Моравског парка за општину Ђуприја - Председник општине Ђуприја донео је Одлуку о покретању преговарачког поступка без објављивања јавног позива за извођење грађевинских радова – опремање Моравског парка за општину Ђуприја број 404-7-2/2011-06 дана 08.07.2011. године. Дана 31.08.2011. године комисија је сачинила записник о преговарању, а 01.09.2011. године сачинила извештај о стручној оцени понуда. Наручилац је као најповољнијег понуђача изабрао „Миб-Проинг“ и 05.09.2011. године донео Одлуку о избору најповољније понуде. Дана 23.09.2011. године објављено је Обавештење о избору најповољније понуде. Општина је закључила Уговор број 400-406/2011-01 дана 13.09.2011. године са најповољнијим понуђачем. Вредност уговора је 14.798 хиљада динара без ПДВ, односно 17.461 хиљада динара са ПДВ.

На основу увида у документацију јавне набавке, утврдили смо да:

- Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, што је супротно члану 28. Закона о јавним набавкама.
- понуђач није поднео банкарску гаранцију за повраћај аванса, што је у супротности са чланом 5. Уговора.
- Уговор је закључен пре истека рока за заштиту права понуђача, што није у складу са чланом 107. Закона о јавним набавкама.
- Захтев за извршење техничког прегледа за грађевинске радове – опремање Моравског парка за општину Ђуприја, није поднет и није издата употребна дозвола иако су радови завршени, што је супротно члану 154. и члану 158. Закона о планирању и изградњи.

5) Набавка грађевинских радова на реконструкцији ОШ „13. октобар“

Председник општине Ђуприја донео је Одлуку о покретању преговарачког поступка без објављивања јавног позива за извођење грађевинских радова на реконструкцији ОШ

„13. октобар“ број 404-7-1/2011-06 од 08.07.2011. године. Дана 03.08.2011. године комисија је сачинила записник о преговарању, а 05.08.2011. године извештај о стручној оцени понуда. Наручилац је као најповољнијег понуђача изабрао ДПП „Маратон“ доо Ћуприја и „Миб проинг“ и 10.08.2011. године донео Одлуку о избору најповољније понуде. Дана 31.08.2011. године објављено је Обавештење о избору најповољније понуде. Општина је закључила Уговор број 400-371/2011-01 дана 23.08.2011. године са најповољнијим понуђачем. Вредност уговора је 7.621 хиљада динара без ПДВ, односно 8.993 хиљаде динара са ПДВ.

На основу ревизије узорковане документације, утврђено је:

- Понуђач није поднео банкарску гаранцију за повраћај аванса, што је у супротности са чланом 5. Уговора.
- Уговор је закључен пре истека рока за заштиту права понуђача, што није у складу са чланом 107. Закона о јавним набавкама.

Препоручује се одговорним лицима да поступак јавне набавке спроводе у складу са Законом о јавним набавкама.

4.2. Биланс прихода и расхода – Образац 2

Биланс прихода и расхода - Образац 2 представља један од прописаних образаца из садржаја Завршног рачуна који су дефинисани чланом 79. Закона о буџетском систему, чланом 7. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 4. и чланом 7. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања. У Билансу прихода и расхода су исказане билансне позиције које одређују резултат пословања на дан 31.12. године, за коју се саставља.

У наредној табели дати су подаци о оствареним текућим приходима и примањима од продаје нефинансијске имовине и текућим расходима и издацима за нефинансијску имовину у претходној и текућој години општине Ћуприја.

у хиљадама динара

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
700000 +800000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	502.430	744.948
700000	Текући приходи	502.430	744.948
710000	Порези	287.839	425.122
730000	Донације и трансфери	131.460	189.861
740000	Други приходи	72.166	120.440
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	3.599	2.572
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	40	/
790000	Приходи из буџета	7.326	6.953
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	/	/
810000	Примања од продаје основних средстава	/	/
820000	Примања од продаје залиха	/	/
400000 +500000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	490.438	666.393
400000	Текући расходи	476.192	637.089
410000	Расходи за запослене	252.070	294.531
420000	Коришћење роба и услуга	106.182	184.056
430000	Амортизација и употреба средстава за рад	161	
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задужевања	25.597	30.058

450000	Субвенције	10.000	10.793
460000	Донације, дотације и трансфери	55.894	84.349
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	5.454	4.571
480000	Остали расходи	20.834	28.682
500000	Издаци за нефинансијску имовину	14.246	29.304
510000	Основна средства	14.246	29.304
	Буџетски суфицит	11.992	78.555
	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	1.038	-
	Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине		6
	Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		7.039
	Износ расхода и издатака за нефинансијску имовину финансираних из кредита	10.810	22.881
	Износ приватизационих примања коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	29	30
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима	16.552	12.740
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине	175	
	Вишак прихода и примања - суфицит	7.142	95.771
	Вишак прихода и примања - буџетски суфицит (за пренос у наредну годину)	/	/
	Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину	/	/
	Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	/	/

4.2.1. Приходи и примања

Према презентованим подацима за 2012. годину, остварени су текући приходи у износу од 744.948 хиљада динара, а што у поређењу са претходном годином у којој су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине остварени у укупном износу од 502.430 хиљада динара, чини повећање за 242.518 хиљада динара или 48%.

4.2.2. Расходи и издаци

Према презентованим подацима за 2012. годину, извршени су текући расходи у износу од 637.089 хиљада динара, а издаци за нефинансијску имовину извршени су у износу од 29.304 хиљаде динара, што укупно износи 666.393 хиљаде динара, а што у поређењу са претходном годином у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени у износу од 490.438 хиљада динара, чини повећање за 175.955 хиљада динара или 36 %.

4.2.3. Резултат пословања

Општина је у 2012. години исказала буџетски суфицит у износу од 78.555 хиљада динара. Буџетски суфицит је коригован и увећан за: део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине у износу од шест хиљада динара, део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 7.039 хиљада динара, износ расхода и издатака за

нефинансијску имовину, финансираних из кредита у износу од 22.881 хиљаде динара, износ приватизационих примања коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 30 хиљада динара, утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима у износу од 12.740 хиљада динара. На основу извршених кориговања утврђен је укупни фискални суфицит у износу од 95.771 хиљаде динара.

На основу ревизије узоркованих докумената утврђено је да у 2011. години исказани вишак прихода и примања – суфицит на ОП 2355 у износу од 7.142 хиљаде динара, није исказан на ОП 2357 – вишак прихода и примања (за пренос у наредну годину) а затим и на ОП 2358 и ОП 2359, односно на део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину и нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину, што је супротно члану 7. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.³³

Препоручујемо одговорним лицима да Биланс прихода и расхода попуњавају у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

4.3. Биланс стања

Биланс стања - Образац 1 представља један од прописаних образаца из садржаја Завршног рачуна који су дефинисани чланом 79. Закона о буџетском систему, чланом 7. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 4. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања. У Билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала на дан 31.12. године, за коју се саставља.

Због утврђених пропуста у идентификовању, евидентирању и исказивању имовине, потраживања и обавеза насталих у претходном периоду, приказана почетна стања 01.01.2012. године нису ослобођена од погрешних исказивања која материјално утичу на финансијске извештаје за 2012. годину и на иста изражавамо резерву.

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

Нисмо присуствовали попису имовине, потраживања и обавеза Општине са стањем на дан 31.12.2012. године, јер је спровођење ревизорских поступака почело 08.08.2013. године.

4.3.1. Попис имовине и обавеза

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

³³ „Службени гласник Република Србије“ број 51/2007 и 14/2008

Попис регулишу следећи прописи: Уредба о буџетском рачуноводству³⁴, Уредба о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини³⁵, Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем³⁶ као и интерни општи акт који доносе буџетски корисници.

Општинска управа

Начелник Општинске управе донео је Правилник о буџетском рачуноводству општине Ђуприја број 403-30/2011-01 дана 18.05.2011. године, којим је од члана 26. до члана 36. регулисан попис имовине и обавеза.

Начелник Општинске управе донео је Решење о образовању комисије за попис са стањем на дан 31.12.2012. године, број 404-112/2012-01 дана 28.12.2012. године, и образовао шест пописних комисија, и то: Централна комисија, Комисија за попис зграда намењених јавним службеницима, станова и локала чији је корисник општина Ђуприја, Комисија за попис непокретне имовине и канцеларијске опреме, пољопривредне опреме, опреме за домаћинство и угоститељство, Комисија за попис рачунарске комуникације и електронске са фотографском опремом, Комисија за попис готовине у благајни и попис краткорочних обавеза, Комисија за попис возила за копнени саобраћај.

После извршеног пописа, Централна комисија је саставила Извештај о попису имовине и обавеза за 2012. годину, дана 13.02.2013. године (без заводног броја). Начелник Општинске управе донео је Решење о резултатима пописа на дан 31.12.2012. године, број 404-28/2013-01 дана 15.04.2013. године, којим је усвојен Извештај о извршеном попису и наложено да се евидентирају на пописним листама грађевински објекти који су доношењем Закона о јавној својини прешли на општину Ђуприја, укњиже све нове набавке како покретне тако и непокретне имовине на основу пописа и усвојио предлог за расход покретне имовине по инвентарским бројевима услед дотрајалости.

Општинско веће донело је Закључак о усвајању Извештаја Централне пописне комисије број 06-52/2013-01-1 од 12.04.2013. године, и наложило: Комисији за попис зграда намењених јавним службеницима, станова и локала да изврши допуну свог извештаја у делу квадратуре станова и започне са утврђивањем стварног стања имовине која је прешла у својину општине; служби рачуноводства, да на пописним листама евиденционо уврсти наведене објекте који се налазе на катастарским парцелама које су у јавној својини Општине и дало налог Одељењу за финансије да изврши увећање вредности Дома културе у Јовцу.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Начелник Општинске управе општине Ђуприја није донео Упутство за рад централне комисије за попис што није у складу са чланом 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Комисије за попис пре почетка пописа нису сачиниле План рада по коме ће вршити попис у складу са чланом 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Комисија за попис зграда намењених јавним службеницима, станова и локала, комисија за попис непокретне имовине и канцеларијске опреме, пољопривредне опреме и комисија за попис компјутерског софтвера, рачунарске и електронске са фотографском опремом

³⁴ „Службени гласник Републике Србије“ број 125/2003 и 12/2006

³⁵ „Службени гласник Републике Србије“ број 27/1996

³⁶ „Службени гласник Републике Србије“ број 106/2006

објеката и опреме зграда, нису сачиниле пописне листе нефинансијске имовине већ су од одељења за финансије добили Кумулативни преглед основних средстава са аналитичком евиденцијом свих зграда, грађевинских објеката и опреме, што је у супротности са чланом 8. и чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

- Аналитичка евиденција зграда и грађевинских објеката не садржи податке прописане чланом 3. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини и то: место где се непокретност налази, површина, структура објекта, катастарска парцела, доказ о праву на њима, као и податке о кориснику непокретности – назив, седиште, адреса, делатност.

- Општинска управа није извршила попис нефинансијске имовине у припреми у износу од 59.871 хиљаде динара и то: Дом културе у Крушару у износу од 12.050 хиљада динара, базена у износу од 39.566 хиљада динара, ОШ „13. октобар“ у Супској у износу од 8.255 хиљада динара.

- Комисија за попис финансијске имовине је попис средстава на текућем рачуну вршила на основу Прегледа података о промету и стању на консолидованом рачуну трезора на дан 31.12.2012. године, а не на основу појединачних извода о стању тих средстава, што је супротно члану 11. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

- Није извршено усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

- Општинска управа није извршила попис обавеза у износу од 171.235 хиљаде динара, што је супротно члану 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- 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.

- Попис потраживања извршен је према стању у пословним књигама, без усаглашавања са дужницима, а потраживања за које не постоји уредна документација нису исказана у посебним пописним листама, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ревизија усаглашавања потраживања и обавеза је вршена и путем захтева за конфирмацијом, које је по налогу ревизора, послало Одељење за финансије. Од укупно 25 послатих захтева за конфирмацијом стања достављено нам је 19 конфирмација.

Преглед дужника и повериоца који су послали конфирмацију: у хиљадама динара

Ред бр	Дужници/повериоци	Потраж. по конфирмац	Потраж. по посл.књиг.	Обавезе по конфирмац	Обавезе по посл. књиг	Разлика у обавезама
1	2	3	4	5	6	7
1	„Маратон“ доо Ђуприја	0	0	1.050	98	952
2	„Максим Јура“ пр Чачак	0	0	0	14	14
3	Школа за музичке таленте Ђуприја	0	0	0	296	296
4	ЈП Водовод и канализација Ђуприја	0	0	2.064	299	1.765

5	Гео мерење доо Ђуприја	0	0	17	120	103
6	Дунав осигурање Београд	0	0	2.558	2.540	18
7	Клипарт СЗТР Ђуприју	0	0	333	173	160
8	PWW доо Ђуприја	0	0	2.940	2.924	16
9	Завод за зашт спом Крагујевац	0	0	709	300	409
10	ДДОР Нови Сад	0	0	203	126	77
11	Антић доо Сење Ђуприја	0	0	286	195	91
12	Телеком Србија Београд	0	0	216	351	135
13	КЈП Услуга Ђуприја	19	0	0	54	54
14	ЈП Србија воде Београд	0	0	324	3.291	2.967
15	Електросрбија доо Јагодина	0	0	3.893	3.503	390
16	ХТП Фонтана	5	0	0	0	0
Укупно		24				7.447

У поступку ревизије утврђено је да Општинска управа није вршила у потпуности усаглашавање својих потраживања и обавеза, а да смо путем комфирмација утврдили да нису усаглашена потраживања у износу од 24 хиљаде динара и обавезе у износу од 7.447 хиљада динара, што је супротно члану 18. тачка 5. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Препоручује се одговорним лицима да: целокупну имовину и обавезе идентификују, евидентирају и искажу у циљу њихове потпуности и реалног исказивања у финансијским извештајима; попишу нефинансијску имовину у припреми; попис врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини, Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

ЈП Дирекција

Директор ЈП Дирекција донео је Правилник о буџетском рачуноводству број 1477/01-1 од 31.12.2009. године, којим је од члана 23. до члана 29. прописан начин вршења пописа имовине и обавеза.

ВД директора ЈП Дирекција дана 26.12.2012. године донео је решења о именовању Комисија за попис и то: Комисије за попис средстава опреме; Комисије за попис новчаних средстава благајне, обавеза и потраживања; Комисије за попис залиха потрошног материјала и ситног инвентара и Комисије за попис грађевинских објеката у припреми.

Комисије за попис доставиле су Извештаје који су обједињени у Извештај о попису број 248/9 од 13.02.2013. године који је Управни одбор ЈП Дирекција усвојио дана 18.02.2013. године.

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

- Комисија за попис основних средстава није пре почетка пописа сачинила План рада по коме ће вршити попис, што је супротно члану 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Комисија за попис је сачинила Извештај о извршеном попису дана 30.01.2013. године односно са закашњењем у односу на рок одређен Решењем о попису (рок 20.01.2013. године).
- У Извештајима о извршеном попису није дато стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; узроци неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, што је

супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

• Ревизијом узорковане документације утврђено је да ЈП Дирекција није вршила усаглашавање својих обавеза, а да смо путем комфирмација утврдили да није усаглашено 530 хиљада динара, што је супротно члану 18. тачка 5. Уредбе о буџетском рачуноводству, члану 12. Правилника о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ревизија усаглашавања обавеза је вршена путем захтева за комфирмацију, које је по налогу ревизора послала ЈП Дирекција. Од укупно 20 послатих захтева за комфирмацијом стања достављено нам је 14 комфирмација.

у хиљадама динара

ред број	Добављач	Обавезе по комфирмацијама	Обавезе по посл. књигама	Разлика
1.	Железница Србије	676	896	220
2.	Електродистрибуција Ђуприја	60.275	59.965	310
	Укупно	60.951	60.861	530

У поступку ревизије утврђено је да ЈП Дирекција нема потраживања.

Препоручујемо одговорним лицима да приликом вршења пописа доследно примењују одредбе Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

4.3.2 Актива

Укупна актива исказана у Билансу стања општине Ђуприја за 2012. годину, износи 797.680 хиљада динара и састоји се од је нефинансијске имовине у износу од 378.165 хиљада динара и финансијске имовине у износу од 419.515 хиљада динара.

Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина општине Ђуприја састоји се од некретнина и опреме у износу од 284.367 хиљада динара, природне имовине у износу од 939 хиљада динара, нефинансијске имовине у припреми и аванса у износу од 86.056 хиљада динара, нематеријалне имовине у износу од 5.619 хиљада динара и залиха ситног инвентара и потрошног материјала у износу од 1.184 хиљаде динара.

Група конта Некретнине и опрема обухвата зграда и грађевинске објекте у износу од 266.780 хиљада динара и опрему у износу од 17.587 хиљада динара.

Зграде и грађевински објекти, конто 011100 - У Билансу стања са стањем на дан 31.12.2012. године, исказана је садашња вредност зграда и грађевинских објеката свих директних и индиректних буџетских корисника у износу од 266.780 хиљада динара, од чега се најзначајнији део у износу од 141.211 хиљада динара или 53% односи на директне кориснике (Општинска управа износ од 121.621 хиљаде динара и Председник општине износ од 19.590 хиљада динара), износ од 41.876 хиљада динара или 16% односи на ПУ „Дечја радост“, износ од 40.674 хиљаде динара или 15% односи на ЈП СЦ „Ада“, износ од 36.263 хиљаде динара или 14% односи на ЈП Дирекција, износ од 4.775 хиљада динара или 2 % на МЗ Центар, износ од 1.981 хиљаде динара или 1% на МЗ Церница.

Вредност зграда и грађевинских објеката увећана је у 2012. години за износ од 31.908 хиљада динара. Увећање је настало код: Општинске управе услед изградње Дома културе у Јовцу; ЈП Дирекције по основу реконструкције улица и тротоара Никола Тесла, Козарачка и Дрварска и реконструкције Славијанског парка; ЈП СЦ „Ада“ за куповину мобилне кућице.

На основу ревизије узорковане документације, утврдили смо:

- Индиректни корисници МЗ Церница, МЗ Центар, ЈП СЦ „Ада“ и ЈП Дирекција воде у својим пословним књигама зграде и грађевинске објекте, за које не поседују доказ о праву на њима.
- Код ЈП Дирекција евидентирана су улагања у зграде и грађевинске објекте у 2012. години у укупном износу од 6.745 хиљада динара (реконструкција улица Никола Тесла, Козарачка, Дрварска, тротоара у улици Никола Тесла и реконструкција Славијанског парка) иако се ради о имовини Општине, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Извршни одбор Скупштине општине Ђуприја донео је Закључак број 06-65/01-02 дана 29.06.2001. године о формирању радне групе за утврђивање броја, врсте и стања станова који су у власништву општине Ђуприја. Радна група је дана 18.12.2001. године поднела Извештај да општина Ђуприја има у корисништву 52 стана. Општина је у својим пословним књигама евидентирала 31 стан од којих су 5 станова укупне површине 196,72м² откупљена. Општина у својим пословним књигама није евидентирала 21 стан од којих су у међувремену 11 откупљена, тако да ова билансна позиција није тачно исказана.
- Општина не поседује све уговоре о закупу, односно откупу станова.
- Општина није општим актом уредила критеријуме и поступак давања станова у закуп, што није у складу са чланом 54. Закона о јавној својини.
- Општина не води помоћне књиге основних средстава, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Општина нефинансијску имовину у сталним средствима није правилно, свеобухватно и тачно исказала у Билансу стања на дан 31.12.2012. године, јер у пословним књигама није евидентирала: два стана у селу Јовац укупне површине 264м², помоћне зграде и зграде укупне површине 13.658м², локал површине 193м², четири трафо станице површине 42м², две гараже укупне површине 66м², стамбене зграде укупне површине 8.966м², улице површине 513.570м², локалне путеве површине 520.231м², некатегорисане путеве површине 4.871.861м² који су евидентирани у регистру непокретности, затим мост друмског саобраћаја површине 142 м², нуклеарни објекат површине 653 м², чију вредност у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо, што је супротно члану 10. и члану 11. Закона о јавној својини, члану 4. и члану 60. Закона о државном премеру и катастру и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Општина није евидентирала у својим пословним књигама адаптацију Услужног центра по Пројекту „Exchange 3“ у вредности од 1.929 хиљада динара, па је ова билансна позиција у тој вредности мање исказана.
- Општинска управа својим актом није прописала начин, поступак и правила за евидентирање зграда и грађевинских објеката као непокретност директног буџетског корисника, нити је за ово питање утврдила јасну надлежност, па није било могуће утврдити на основу којих правила и критеријума су ове непокретности евидентирани у пословним књигама и колико има неиндентификованих, неукњижених и неевидентираних непокретности које припадају Општини, што је супротно члану 5. и члану 6. Закона о јавној својини.
- Општина није уписала право јавне својине и право коришћења на непокретностима у јавне књиге о непокретностима (отворени спортски објекти и дечја игралишта), што је супротно члану 25. Закона о јавној својини.

- Општина није податке о евиденцији непокретности у јавној својини доставила Републичкој дирекцији за имовину, у складу са прописима који су важили на дан ступања на снагу Закона о јавној својини, што је супротно члану 87. Закона о јавној својини.
- Општина није поднела захтев за упис права јавне својине на средствима која користи, што је супротно члану 77. Закона о јавној својини.
- Општина није извршила упис водова и стварних права на њима у катастар водова, што није у складу са чланом 145. Закона о државном премеру и катастру.
- Општина није ускладила своја акта са изменама Закона о јавним путевима сходно члану 17. Закона о јавним путевима.
- Општина не води евиденцију непокретности која је у њиховој својини, што није у складу са чланом 64. Закона о јавној својини.
- Није евидентирано инвестиционо улагање у зграде и грађевинске објекте од најмање 9.742 хиљаде динара, које је извршено у 2012. години, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима да: у пословним књигама евидентирају све непокретности којим располаже Општина како у главној књизи тако и у помоћним књигама, изврше упис у Катастар непокретности и да се евиденција о непокретностима води у складу са Законом о јавној својини и Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини, обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Опрема, konto 011200 - Вредност опреме свих директних и индиректних корисника на дан 31.12.2012. године исказана је у износу од 17.587 хиљада динара, од чега се најзначајнији део у износу од 9.718 хиљада динара или 55% односи на Општинску управу, износ од 3.301 хиљаде динара или 19% односи на ПУ „Дечја радост“, износ од 1.934 хиљаде динара односи на ЈП Дирекција, износ од 532 хиљаде динара односи на ЈП „Центар за културу“, износ од 525 хиљада динара на Народну библиотеку, износ од 284 хиљаде динара на ЈП СЦ „Ада“, износ од 264 хиљаде динара на ЈП РТВ „Ђуприја“, износ од 113 хиљада динара на Туристичку организацију, износ од 24 хиљаде динара на Музеј износ од 640 хиљада динара на МЗ Мијатовац, износ од 220 хиљада динара на МЗ Сење, износ од 24 хиљаде динара на МЗ Исаково, износ од три хиљаде динара на МЗ Кованица и износ од пет хиљада динара на МЗ Центар. Умањење у 2012. години за опрему износи 1.355 хиљада динара, а односи се на обрачун амортизације за евидентирану опрему.

На основу извршене ревизије узорковане документације, утврђено је:

- Општина није евидентирала у својим пословним књигама опрему набављену по Пројекту „Exchange 3“ у вредности од 422 хиљаде динара, па је ова билансна позиција у тој вредности мање исказана, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде свеобухватно евидентирање опреме у пословним књигама и правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Остале некретнине и опрема, konto 011300 - На дан 31.12.2012. године у Билансу стања општине Ђуприја нису евидентирани остале некретнине и опрема.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

- Општина није евидентирала у својим пословним књигама базен површине 9.004м² чију вредност у поступку ревизије нисмо могли утврдити, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Земљиште, konto 014100 - У Билансу стања, на дан 31.12.2012. године исказана је вредност земљишта у износу 939 хиљада динара и у целости се односи на индиректног корисника ПУ „Дечја радост“.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

- Општина је у Регистру непокретности уписана као власник земљишта површине 104.677 м², њива површине 128.177 м² и корисник ливада површине 57.484м². Земљиште чији је власник и корисник Општина није евидентирано у пословним књигама Општинске управе, укупне површине и вредности, коју у поступку ревизије нисмо могли утврдити.

- ПУ „Дечја радост“ евидентирала је у својим пословним књигама земљиште, за које не поседује доказ о праву на земљишту.

Препоручује се одговорним лицима да у својим пословним књигама, према веродостојним исправама, евидентирају сво земљиште и обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Нефинансијска имовина у припреми, konto 015100 - На билансној позицији нефинансијске имовине у припреми са стањем на дан 31.12.2012. године, исказан је износ од 84.061 хиљаде динара, од чега се износ од 59.871 хиљаде динара односи на директне кориснике буџета општине Ђуприја и то за изградњу Дома културе у Крушару у износу од 12.050 хиљада динара, базена у износу од 39.566 хиљада динара и ОШ „13. октобар“ у Супској у износу од 8.255 хиљада динара. Износ од 22.233 хиљаде динара односи се на ЈП Дирекција за водоснабдевање „Стрелиште“ и Генерални пројекат за систем пречишћавања отпадних вода, износ од 766 хиљада динара односи се на ЈП СЦ „Ада“ за санацију Соколског дома и износ од 1.191 хиљаде динара односи се на МЗ Сење за грађевинске радове на путу Манастир Раваница - Старо село.

На основу ревизије узорковане документације, утврђено је:

- МЗ Сење је на овој билансној позицији исказала радове који су завршени, те је стога ова билансна позиција исказана у већем износу за 1.191 хиљаду динара, а билансна позиција зграда и грађевинских објеката у мањем износу за 1.191 хиљаде динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима да интерним актом уреде процедуре евидентирања имовине тако да се осигура њено потпуно и правилно евидентирање и начин преноса имовине из припреме у употребу и обезбеде правилну примену Уредбе о

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

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 1.995 хиљада динара, који се односи на МЗ Остриковац у износу од 1.507 хиљада динара за грађевинске радове по основу Уговора од 24.02.2003. године и за набавку опреме за хлорисање воде по основу Уговора од 03.12.2003. године и код МЗ Сење у износу од 488 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације, утврђено је:

• МЗ Остриковац и МЗ Сење, на овој билансној позицији воде авансе за инвестиције које су завршене и исплаћене у ранијим годинама, те је стога ова билансна позиција исказана у већем износу за 1.995 хиљада динара, а билансна позиција зграда и грађевинских објеката исказана у мањем износу за 1.995 хиљада динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима да изврше анализу стања аванса, усаглашавање стања и предузму одговарајуће мере.

Нематеријална имовина, конто 016100 - Вредност нематеријалне имовине са стањем на дан 31.12.2012. године износи 5.619 хиљада динара, а исказана је у финансијским извештајима директних буџетских корисника у износу од 85 хиљада динара и Народне библиотеке у износу од 5.534 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

• Општина није евидентирала у својим пословним књигама компјутерски софтвер набављен по пројекту „Exchange 3“ у вредности од 900 хиљада динара, па је ова билансна позиција у тој вредности мање исказана, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде свеобухватно евидентирање нематеријалне имовине у пословним књигама и обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Залихе потрошног материјала, конто 022200 - На овој билансној позицији исказан је износ од 1.184 хиљаде динара који се односи на индиректног корисника ПУ „Дечја радост“, за храну за спремање obroка за децу.

Финансијска имовина

Финансијска имовина општине Ђуприја састоји се од дугорочне домаће финансијске имовине у износу од 329 хиљада динара, новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности у износу од 96.417 хиљада динара, краткорочних потраживања у износу од 11.734 хиљаде динара, краткорочних пласмана у износу од 447 хиљада динара и активних временских разграничења у износу од 310.588 хиљада динара.

Домаће акције и остали капитал, конто 111900 - Домаће акције и остали капитал у Билансу стања на дан 31.12.2012. године исказане су у износу 329 хиљада динара, а

односе се на директне буџетске кориснике. На овој буџетској позицији евидентирано је учешће у капиталу ЈКП „Паркинг Ђуприја“.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- У пословним књигама Општине није евидентирано учешће у капиталу јавних комуналних предузећа, у укупном износу од 255.407 хиљада динара и то код: ЈП „Водовод и канализација“ у износу од 222.860 хиљада динара и КЈП „Услуга“ у износу од 32.547 хиљада динара.

Препоручује се одговорним лицима да утврде и у пословне књиге Општине унесу вредност капитала јавних предузећа чији је оснивач Општина, односно да на основу веродостојних рачуноводствених исправа идентификују и у пословне књиге унесу финансијску имовину Општине.

Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, конто 121000 - На дан 31.12.2012. године у Билансу стања исказан је салдо у укупном износу од 96.417 хиљада динара, од чега је стање на рачуну извршења буџета 95.436 хиљада динара, а на рачунима индиректних корисника 981 хиљада динара. Стање средстава, према изводу Управе за трезор на дан 31.12.2012. године је 96.541 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- У Билансу стања ова билансна позиција је мање исказана у износу од 124 хиљаде динара, због тога што Општина није консолидовала стања подрачуна свих буџетских корисника укључених у КРТ.

Препоручује се одговорним лицима да утврде и у пословне књиге Општине унесу стања свих подрачуна и рачуна буџетских корисника укључених у КРТ.

Жиро и текући рачуни, конто 121100 - На дан 31.12.2012. године у Билансу стања исказана су средства у укупном износу од 96.301 хиљаде динара, од чега је стање на рачуну извршења буџета 95.436 хиљада динара, а на рачунима индиректних корисника 865 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације, утврђено је:

- Општина Ђуприја је мање исказала ову билансну позицију за износ од 237 хиљада динара, из разлога што није евидентирала и исказала стање на подрачунима и то: Пројекат „Exchange 3“ за изградњу новог система, подрачун за боловање преко 30 дана, депозитни рачун и Општински штаб за прихватање и збрињавање избеглица.

Препоручује се одговорним лицима да утврде и у пословне књиге Општине унесе стања свих подрачуна и рачуна буџетских корисника укључених у КРТ.

Благајна, конто 121300 - У Билансу стања на дан 31.12.2012. године, благајна је исказана у износу од 116 хиљада динара и у целости се односи на директне буџетске кориснике.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- директни корисници не поседују интерни акт којим су уредили пословање благајне.

Препоручује се одговорним лицима да донесу интерни акт којим ће уредити пословање благајне.

Потраживања по основу продаје и друга потраживања, конто 122100 - На дан 31.12.2012. године, потраживања по основу продаје и друга потраживања износе 11.734

хиљаде динара, од тога је код директних корисника евидентиран износ од 4.550 хиљада динара по основу потраживања: за откуп станова у износу од 1.555 хиљада динара, од фондова за исплаћено боловање у износу од 2.788 хиљада динара, од Поморавског округа у износу од 176 хиљада динара и по основу аконтација у износу од 31 хиљаде динара; код ПУ „Дечја радост“ износ од 3.550 хиљада динара и то: за извршену услугу чувања деце у износу од 3.252 хиљаде динара, од запослених по основу мањкова утврђених на попису у износу од 2 хиљаде динара, за гориво у износу од 31 хиљаде динара и од фондова по основу боловања у износу од 266 хиљаде динара; код ЈП РТВ „Ђуприја“ износ од 2.768 хиљада динара по основу извршених услуга, од фондова по основу боловања и по основу аконтација за службени пут; код ЈП СЦ „Ада“ износ од 701 хиљаде динара по основу закупа термина за физичке активности и од фондова по основу исплаћених боловања преко 30 дана; код ЈП Дирекција износ од 63 хиљаде динара по основу потраживања од запослених за стамбене кредите и по основу услуге техничког прегледа и других услуга; код ЈП „Центар за културу“ износ од 57 хиљада динара је потраживање од купаца, по основу мањкова од запослених и од фондова по основу исплаћених боловања и код Народне библиотеке износ од 45 хиљада динара по основу потраживања од купаца из 2007. године и по основу потраживања од фондова за исплаћено боловање из 2007. године.

На основу ревизије узорковане документације, утврђено је:

- Евидентирана су потраживања у укупном износу од 2.816 хиљада динара из ранијих година и то: у износу од 2.630 хиљада динара код директних корисника, у износу од 45 хиљада динара код Народне библиотеке, у износу од 16 хиљада динара код ЈП „Центар за културу“, у износу 125 хиљада динара код ЈП СЦ „Ада“.
- Директни корисници нису вршили усаглашавање потраживања, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима да: изврше анализу стања потраживања, усаглашавање стања и предузму одговарајуће мере ради објективног, тачног и правилног исказивања потраживања.

Дати аванси, депозити и кауције, конто 123200 - На дан 31.12.2012. године исказани су у износу од 447 хиљада динара и то код индиректног корисника ЈП Дирекција за поправку и доградњу алармног система и видео надзора и за реконструкцију објекта ЈП Дирекција и вртића „Невен“.

Разграничени расходи до једне године, конто 131100 - На дан 31.12.2012. године у Билансу стања исказани су у износу од 1.507 хиљада динара и износ се у целости односи на МЗ Остриковац.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Ова билансна позиција је више исказана у износу од 1.507 хиљада динара јер су радови завршени и плаћени у ранијим годинама, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци, konto 131200 - На дан 31.12.2012. године обрачунати и неплаћени расходи у Билансу стања исказани су у износу од 185.436 хиљада динара, од чега се износ од 42.119 хиљада динара односи на директног корисника Општинску управу, износ од 1.681 хиљаде динара односи на директног корисника Председника општине и Општинско веће, износ од 26 хиљада динара односи се на директног корисника Скупштину општине, износ од 89.611 хиљада динара на ЈП Дирекција, износ од 8.155 хиљада динара на ПУ „Дечја радост“, износ од 6.691 хиљаде динара на ЈП „Центар за културу“, износ од 5.712 хиљада динара на ЈП РТВ „Ђуприја“, износ од 3.797 хиљада динара на ЈП СЦ „Ада“, износ од 1.571 хиљаде динара на Народну библиотеку износ од 889 хиљаде динара на Музеј износ од 204 хиљаде динара на Туристичку организацију и износ од 24.980 хиљаде динара на месне заједнице.

Остала активна временска разграничења, konto 131300 - Са стањем на дан 31.12.2012. године, остала активна временска разграничења износе 123.645 хиљада динара, од којих се износ од 123.200 хиљада динара односи на директне кориснике и износ од 445 хиљада динара на МЗ Супска.

4.3.3. Пасива

Укупна пасива исказана у Билансу стања на дан 31.12.2012. године износи 797.680 хиљада динара и односи се на обавезе у износу од 323.123 хиљаде динара и капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансну евиденцију у износу од 474.557 хиљада динара.

Обавезе

Обавезе су исказане у износу од 323.123 хиљаде динара и чине их: дугорочне обавезе у износу од 125.025 хиљада динара; обавезе по основу расхода за запослене у износу од 23.522 хиљаде динара; обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене у износу од 14.224 хиљаде динара; обавезе из пословања у износу од 147.189 хиљада динара и пасивна временска разграничења у износу од 13.163 хиљаде динара.

Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака, konto 211400 - Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих банака на дан 31.12.2012. године износе 123.200 хиљада динара. Обавезе су настале по основу уговора о дугорочном кредиту код: „Banca Intesa“ ад Београд број: 421-13/2011-01 од 05.12.2011. године; „Banca Intesa“ ад Београд број: 421-1/08-01 од 30.10.2008. године; „Banca Intesa“ ад Београд број: 421-1/06-06 од 05.10.2006. године; „КБЦ банка“ ад Београд број: 421-1/08-01 од 30.10.2008. године и Фонда за развој РС на основу Уговора о комисиону број 452-8/2011-01, 452-11/2011-01, 452-7/2, 452-9/2011-01 и 452-10 од 13.05.2011. године у износу од 4.897 хиљада динара за капиталне инвестиције.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Општина је више исказала обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака у укупном износу од 4.897 хиљада динара, јер је исказала обавезу по основу кредита узетих код Фонда за развој РС, уместо на синтетичком конту 211500 - Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора, конто 211500 - На овој билансној позицији није исказано стање.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Општина је мање исказала обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора за износ од 35.891 хиљаде динара, јер није исказана обавеза по основу дугорочног задужења код Фонда за развој Републике Србије, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Дугорочне обавезе за финансијске лизинге, конто 211900 - Дугорочне обавезе за финансијске лизинге на дан 31.12.2012. године исказане су у износу од 1.825 хиљада динара код директног корисника, по основу набавке три аутомобила на лизинг.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Општина је мање исказала дугорочне обавезе за финансијске лизинге за износ од 62 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Обавезе за плате и додатке, конто 231000 - Исказане су обавезе за плате и додатке у износу од 18.652 хиљаде динара, које се односе на обавезу за децембарску плату и то код: директних корисника у износу од 8.535 хиљада динара; ПУ „Дечја радост“ у износу од 4.546 хиљада динара; ЈП РТВ „Ђуприја“ у износу од 1.516 хиљада динара; ЈП Дирекција у износу од 1.420 хиљада динара; ЈП СЦ „Ада“ у износу од 939 хиљада динара; Народне библиотеке у износу од 552 хиљаде динара; ЈП „Центар за културу“ у износу од 428 хиљада динара; Музеј у износу од 306 хиљада динара; Туристичке организација у износу од 136 хиљада динара; МЗ Сење у износу од 88 хиљада динара и МЗ Мијатовац у износу од 186 хиљада динара.

Обавезе по основу накнада запосленима, конто 232000 - На овој билансној позицији није исказана обавеза по основу накнаде за путне трошкове запослених у износу од 157 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Општина је мање исказала обавезе по основу накнада запосленима за превоз на посао и са посла за децембар месец у износу од 157 хиљада динара и мање су исказани обрачунати неплаћени расходи и издаци (конто 131200) у истом износу, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Обавезе за награде и остале посебне расходе, konto 233000 - Исказане су у износу од 578 хиљада динара, а односе се на обавезе по основу отпремнина код индиректног корисника ПУ „Дечја радост“.

Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца, konto 234000 - Исказане су у износу од 3.531 хиљаде динара, а односе се на обавезе по основу социјалних доприноса за децембарску плату и то код: директних корисника у износу од 1.669 хиљада динара; ПУ „Дечја радост“ у износу од 814 хиљада динара; ЈП РТВ „Ђуприја“ у износу од 271 хиљаде динара; ЈП Дирекција у износу од 254 хиљаде динара; ЈП СЦ „Ада“ у износу од 168 хиљада динара; Народне библиотеке у износу од 124 хиљаде динара; ЈП „Центар за културу“ у износу од 96 хиљада динара; Музеј у износу од 63 хиљаде динара; Туристичке организације у износу од 24 хиљаде динара, МЗ Мијатовац у износу од 33 хиљаде динара и МЗ Сење у износу од 15 хиљада динара.

Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима, konto 236000 - Исказане су обавезе у износу од 647 хиљада динара, а односе се на директног корисника у износу од 380 хиљада динара и индиректног корисника ПУ „Дечја радост“ у износу од 267 хиљада динара. Обавезе се односе на накнаде за породилјско боловање за децембар.

Службена путовања и услуге по уговору, konto 237000 – На овој билансној позицији исказане су обавезе у износу од 50 хиљада динара и то код директног корисника износ од 32 хиљаде динара за службена путовања и индиректног корисника ПУ „Дечја радост“ у износу од 18 хиљада динара по основу обавеза за порез за услуге по уговору.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- код Општинске управе нису евидентирани и исказане обавезе по основу уговора о делу за децембар 2012. године у укупном износу од 73 хиљаде динара и мање су исказани обрачунати неплаћени расходи и издаци (konto 131200) у истом износу, што није у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Обавезе по основу посланичких додатака, konto 238000 – На овој билансној позицији исказане су обавезе у износу од 64 хиљаде динара и у целости се односе на директног буџетског корисника за одборничке дневнице.

Обавезе по основу отплате камата и пратећих трошкова задуживања, konto 241000 – Исказане су у укупном износу од 13.656 хиљада динара. Ове обавезе настале су по основу отплате домаћих камата и износ се у целости односи на директне буџетске кориснике. Камата је исказана по основу три уговора са „Banca Intesa“ ад Београд и уговора са „КБЦ банка“ ад Београд.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Општина није евидентирала и исказала обавезу по основу камате на кредит узет код Фонда за развој Републике Србије по уговорима број 452-8/2011-01, број 452-11/2011-01, број 452-7/2, број 452-9/2011-01 и број 452-10 за износ који у постуку ревизије нисмо

могли утврдити из разлога непостојања плана отплате ануитета и по основу лизинга узетог код „VB Leasing“ доо Београд у износу од 203 хиљаде динара, што није у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Обавезе за социјално осигурање, konto 244000 – Исказане су у укупном износу од 47 хиљада динара код директних корисника, по основу захтева грађана за помоћ при лечењу.

Обавезе за остале расходе, konto 245000 – На овој билансној позицији исказане су обавезе у укупном износу од 521 хиљаде динара, које се односе на ЈП РТВ „Ђуприја“, по основу ПДВ из ранијих година.

На основу ревизије узорковане документације, утврђено је:

- ЈП РТВ „Ђуприја“ је на овој билансној позицији евидентирало обавезе у износу од 521 хиљаде динара, за које нема валидну рачуноводствену документацију, а према писменом појашњењу одговорних лица ова обавеза датира из ранијих година.

Препоручује се одговорним лицима да изврше анализу стања обавеза, усаглашавање стања, као и да предузму одговарајуће мере.

Примљени аванси, konto 251100 – На дан 31.12.2012. године примљени аванси исказани су у износу од пет хиљада динара код индиректног буџетског корисника ЈП СЦ „Ада“.

Добављачи у земљи, konto 252100 – Исказане су обавезе према добављачима у износу од 145.852 хиљаде динара и то код следећих буџетских корисника: износ од 15.251 хиљаде динара код Општинске управе; износ од 1.681 хиљаде динара код Председника општине и Општинског већа; износ од 26 хиљада динара код Скупштине општине; износ од 87.937 хиљада динара код ЈП Дирекција; износ од 6.084 хиљаде динара код ЈП „Центар за културу“; износ од 3.876 хиљада динара код ЈП РТВ „Ђуприја“, износ од 2.689 хиљада динара код ЈП СЦ „Ада“, износ од 1.935 хиљада динара код ПУ „Дечја радост“; износ од 753 хиљаде динара код Народне библиотеке; износ од 474 хиљаде динара код Музеја; износ од 43 хиљаде динара код Туристичке организације и износ од 25.103 хиљаде динара код месних заједница.

На основу ревизије узорковане документације, утврђено је:

- У пословним књигама индиректних корисника нису евидентиране обавезе у укупном износу од 2.374 хиљаде динара а по основу принудне наплате и то: МЗ Сење у износу од 2.207 хиљада динара добављачу „Транскоп Р“ доо Параћин за крпљење уличних рупа и асфалтирање улица и добављачу „Електросрбија“ ЕД Ђуприја за неплаћену електричну енергију; МЗ Добричево у износу од 167 хиљада динара добављачу „Електросрбија“ ЕД Ђуприја за неплаћене рачуне за испоручену електричну енергију.

- Ова билансна позиција исказана је у мањем износу за 2.374 хиљаде динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- У финансијским извештајима, исказано је на појединим буџетским апопријацијама извршење у износу већем од одобреног буџетом, што укупно износи 8.837 хиљада динара, и то код:

- ПУ „Дечја радост“ у износу од 5.730 хиљада динара **из сопствених прихода**, за: услуге по уговору (423000) у износу од 1.148 хиљада динара; специјализоване услуге (група конто 424000) у износу од 481 хиљаде динара; материјал (група конта 426000) у износу од 3.820 хиљада динара; машине и опрему (512000) у износу од 281 хиљаде динара;
- Туристичке организације у износу од 581 хиљаде динара **из прихода Републике**, за: услуге по уговору (423000) у износу од 153 хиљаде динара; материјал (група конта 426000) у износу од 428 хиљада динара;
- МЗ Исаково у износу од 79 хиљада динара **из буџета Општине**, за: сталне трошкове (група конта 421000) у износу од 23 хиљаде динара; материјал (група конта 426000) у износу од 56 хиљада динара;
- МЗ Сење у износу од 381 хиљаде динара **из сопствених прихода**, за: услуге по уговору (423000) у износу од 327 хиљада динара; специјализоване услуге (група конто 424000) у износу од 54 хиљаде динара;
- МЗ Батинац у износу од 48 хиљада динара **из буџета Општине**, за: новчане казне и пенале по решењу судова (група конто 483000) у износу од 48 хиљада динара;
- МЗ Бигреница у износу од 151 хиљаду динара **из буџета Општине**, за: новчане казне и пенале по решењу судова (група конто 483000) у износу од 151 хиљаде динара;
- МЗ Мијатовац у износу од 223 хиљаде динара, за: специјализоване услуге (група конто 424000) у износу од 158 хиљада динара **из буџета Општине**; машине и опрему (512000) у износу од 65 хиљада динара **из сопствених прихода**;
- МЗ Остриковац у износу од 144 хиљаде динара **из буџета Општине**, за: новчане казне и пенале по решењу судова (група конто 483000) у износу од 144 хиљаде динара.
- На основу примљених рачуна и закључених уговора, тестирани корисници преузели су обавезе у износу већем од одобрених апропријација у укупном износу од 68.129 хиљада динара, и то: Председник општине и Општинско веће у износу од 1.864 хиљаде динара, Општинска управа у износу од 714 хиљада динара, ЈП СЦ „Ада“ у износу од 657 хиљада динара, ПУ „Дечја радост“ у износу од 12.493 хиљаде динара, ЈП Дирекција у износу од 31.769 хиљада динара, ЈП РТВ „Ђуприја“ у износу од 2.578 хиљада динара, ЈП „Центар за културу“ у износу од 3.874 хиљаде динара, Туристичка организација у износу од 586 хиљада динара, МЗ Исаково у износу од 3.517 хиљаде динара, МЗ Крушар у износу од 572 хиљаде динара, МЗ Добричево у износу од 130 хиљада динара, МЗ Сење у износу од 1.031 хиљаде динара, МЗ Батинац у износу од 262 хиљаде динара, МЗ Бигреница у износу од 3.766 хиљада динара, МЗ Влашка у износу од 3.429 хиљада динара, МЗ Супска у износу од 402 хиљаде динара, МЗ Мијатовац у износу од 246 хиљада динара, МЗ Остриковац у износу од 239 хиљада динара, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему, који прописује да обавезе које преузимају директни и индиректни корисници морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој години и члану 56. Закона о буџетском систему, који прописује да се преузете обавезе, чији је износ већи од износа средстава предвиђених буџетом, не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора.

У наредној табели дат је приказ преузетих обавеза у износу већем од одобрене апропријације (укупно са обавезама по примљеним рачунима и закљученим уговорима) по корисницима буџетских средстава:

Група на конта		Председ. општине и Општ. веће	Општ. управа	ЈП СЦ "Ада"	ПУ "Дечја Радост"	ЈП Дирекција	ЈП РТВ "Ђуприја"	ЈП Центар за културу	Турист. органи зација	МЗ Исаково	МЗ Кр ушар	МЗ Добри чево	МЗ Сење	МЗ Батинац	МЗ Бигре ница	МЗ Вла шка	МЗ Сулска	МЗ Мијато вац	МЗ Остри ковац	
421	Укупна апроприја	-	18.000	2.000	8.984	-	760	498	-	30	-	-	500	5	-	-	-	-	55	
	Исказано извршење	-	15.166	1.853	8.923	-	601	15	-	53	-	-	100	1	-	-	-	-	-	
	Разлика (1)	-	2.834	147	61	-	159	483	-	-23	-	-	400	4	-	-	-	-	55	
	Обавезе по рачунима	-	3.548	704	76	-	401	4.118	-	-	-	130	688	-	-	-	-	-	150	
	Обавезе по уговорим	-	-	-	65	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Разлика (2)	-	-714	-557	-80	-	-242	-3.635	-	-23	-	-130	-288	4	-	-	-	-	-	-95
423	Укупна апроприја	-	-	-	990	-	1.088	-	147	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	Исказано извршење	-	-	-	2.138	-	87	-	300	-	-	-	327	-	-	-	-	-	-	
	Разлика (1)	-	-	-	-1.148	-	1.001	-	-153	-	-	-	-327	-	-	-	-	-	-	
	Обавезе по рачунима	-	-	-	-	-	3.337	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	Обавезе по уговорим	-	-	-	662	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	Разлика (2)	-	-	-	-1.810	-	-2.336	-	-153	-	-	-	-327	-	-	-	-	-	-	-
424	Укупна апроприја	-	-	680	600	104.058	-	-	-	-	-	-	-	3.200	500	-	300	1.330	-	
	Исказано извршење	-	-	505	1.081	78.431	-	-	-	-	-	-	54	2.893	-	-	257	1.488	-	
	Разлика (1)	-	-	175	-481	25.627	-	-	-	-	-	-	-54	307	500	-	43	-158	-	
	Обавезе по рачунима	-	-	247	-	45.571	-	109	-	-	-	-	318	-	-	-	445	23	-	
	Обавезе по уговорим	-	-	-	5	3.621	-	-	-	3.438	-	-	-	521	3.632	3.429	-	-	-	
	Разлика (2)	-	-	-72	-486	-23.565	-	-109	-	-3.438	-	-	-372	-214	-3.132	-3.429	-402	-181	-	
426	Укупна апроприја	-	-	1.050	7.800	7.100	-	-	80	10	-	-	150	-	-	-	-	-	-	
	Исказано извршење	-	-	973	11.620	6.553	-	-	508	66	-	-	146	-	-	-	-	-	-	
	Разлика (1)	-	-	77	-3.820	547	-	-	-428	-56	-	-	4	-	-	-	-	-	-	
	Обавезе по рачунима	-	-	105	-	6	-	130	5	-	-	-	48	-	-	-	-	-	-	
	Обавезе по уговорим	-	-	-	6.016	933	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	Разлика (2)	-	-	-28	-9.836	-392	-	-130	-433	-56	-	-	-44	-	-	-	-	-	-	

441	Укупна апроприја	-	-	-	-	20.050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Исказано извршење	-	-	-	-	12.892	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Разлика (1)	-	-	-	-	7.158	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Обавезе по рачунима	-	-	-	-	14.970	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Обавезе по уговорим	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Разлика (2)	-	-	-	-	-7.812	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
483	Укупна апроприја	-	-	-	-	-	-	-	-	2.800	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Исказано извршење	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	48	151	-	-	-	-	144
	Разлика (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	2.800	-	-	-48	-151	-	-	-	-	-144
	Обавезе по рачунима	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Обавезе по уговорим	-	-	-	-	-	-	-	-	3.372	-	-	-	483	-	-	-	-	-
	Разлика (2)	-	-	-	-	-	-	-	-572	-	-	-48	-634	-	-	-	-	-	-144
511	Укупна апроприја	2.600	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Исказано извршење	2.525	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Разлика (1)	75	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Обавезе по рачунима	842	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Обавезе по уговорим	1.097	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Разлика (2)	- 1.864	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
512	Укупна апроприја	-	-	-	520	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Исказано извршење	-	-	-	801	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	65
	Разлика (1)	-	-	-	-281	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-65
	Обавезе по рачунима	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Обавезе по уговорим	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Разлика (2)	-	-	-	-281	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-65
Укупне обавезе преко одобрене апропријације		-1.864	-714	-657	-12.493	- 31.769	-2.578	-3.874	-586	-3.517	-572	-130	-1.031	-262	-3.766	-3.429	- 402	- 246	- 239

Препоручује се одговорним лицима да: интерним актом о организацији буџетског рачуноводства и интерним контролним поступцима уреде и обезбеде да се пословне књиге воде у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, обезбеде да информациони систем онемогући креирање обавезе и прихватање захтева за плаћање или трансфер изнад одобрених апропријација, прате извршење апропријација и ускладе ниво преузетих обавеза са расположивом апропријацијом и обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Остале обавезе, конто 254000 – На дан 31.12.2012. године обавезе на овој билансној позицији исказане су у износу од 1.332 хиљаде динара, и то: износ од 807 хиљада динара код Општинске управе, износ од 252 хиљаде динара код ЈП РТВ „Ђуприја“, износ од 142 хиљаде динара код Народне библиотеке, износ од 84 хиљаде динара код ЈП „Центар за културу“ и износ од 46 хиљада динара код Музеја.

Разграничени плаћени расходи и издаци, конто 291200 – Исказани су у износу од 1.954 хиљаде динара, и то: код ЈП Дирекција у износу од 447 хиљада динара и код МЗ Остриковац у износу од 1.507 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане докуменације, утврђено је:

• Износ од 1.507 хиљада динара евидентиран је по основу авансне уплате МЗ Остриковац за инвестиционе радове из 2003. године.

Препоручује се одговорним лицима да изврше анализу стања аванса, усаглашавање стања и предузму одговарајуће мере.

Обрачунати ненаплаћени приходи и примања, конто 291300 – Исказани су у износу од 6.189 хиљада динара, и то код: Општинске управе у износу од 176 хиљада динара, ПУ „Дечја радост“ у износу од 3.286 хиљада динара, ЈП РТВ „Ђуприја“ у износу од 2.056 хиљаде динара, ЈП СЦ „Ада“ у износу од 571 хиљаде динара, ЈП Дирекција у износу од 63 хиљаде динара, Народне библиотеке у износу од 20 хиљада динара и ЈП „Центар за културу“ у износу од 17 хиљада динара.

Остала пасивна временска разграничења, конто 291900 – Исказан је износ од 5.020 хиљада динара, и то код: Општинске управе у износу од 4.343 хиљаде динара, ПУ „Дечја радост“ у износу од 299 хиљада динара, ЈП РТВ „Ђуприја“ у износу од 188 хиљада динара, ЈП СЦ „Ада“ у износу од 126 хиљада динара, Народне библиотеке у износу од 25 хиљада динара и ЈП „Центар за културу“ у износу од 39 хиљада динара.

Капитал и утврђивање резултата пословања

Укупно исказани капитал износи 474.557 хиљада динара и састоји се од: нефинансијске имовине у сталним средствима у износу од 377.229 хиљада динара, нефинансијске имовине у залихама у износу од 1.184 хиљаде динара, исправке вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита у износу од 118.303 хиљаде динара, финансијске имовине у износу од 329 хиљада динара, пренетих неутрошених средстава из ранијих година у износу од 62 хиљаде динара и осталих сопствених извора у износу од 118.303 хиљаде динара.

Нефинансијска имовина у сталним средствима, конто 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима Општине са стањем на дан 31.12.2012. године износи

377.229 хиљада динара, од чега се износ од 210.884 хиљаде динара односи на директне кориснике, износ од 46.364 хиљаде динара на ПУ „Дечја радост“, износ од 264 хиљаде динара на ЈП РТВ „Ђуприја“, износ од 41.724 хиљаде динара на ЈП СЦ „Ада“, износ од 60.430 хиљада динара на ЈП Дирекција, износ од 6.059 хиљада динара на Народну библиотеку, износ од 113 хиљада динара на Туристичку организацију, износ од 24 хиљаде динара на Музеј, износ од 532 хиљаде динара на ЈП „Центар за културу“ и износ од 10.835 хиљада динара на месне заједнице.

На основу извршене ревизије узоркованих података утврдили смо следеће:

- Не постоји међусобна усаглашеност вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и пасиви Биланса стања за 248 хиљада динара, јер је нефинансијска имовина у сталним средствима у активи на категорији 010000 исказана у износу од 376.981 хиљаде динара, а у пасиви на конту 311100 у износу од 377.229 хиљада динара, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима да врши усаглашавање вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и пасиви.

Нефинансијска имовина у залихама, конто 311200 – Нефинансијска имовина у залихама на дан 31.12.2012. године износи 1.184 хиљаде динара, од чега се цео износ односи на индиректног буџетског корисника ПУ „Дечја радост“.

Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавку из кредита, конто 311300 – Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине у сталним средствима, за набавке из кредита, исказане у Билансу стања на дан 31.12.2012. године износи 118.303 хиљаде динара код директног корисника.

Финансијска имовина, конто 311400 – На дан 31.12.2012. године финансијска имовина општине Ђуприја исказана је у износу од 329 хиљада динара и односи се на директног буџетског корисника а по основу учешћа у капиталу јавних предузећа чији је оснивач Општина.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Финансијска имовина је мање исказана у износу од 255.407 хиљада динара из разлога што у пословним књигама Општине није евидентирано учешће у капиталу јавних предузећа, чији је оснивач Општина.

Препоручује се одговорним лицима да у својим пословним књигама евидентирају учешће у оснивачком капиталу јавних предузећа, чији је оснивач Општина.

Пренета неутрошена средстава из ранијих година, конто 311700 - На дан 31.12.2012. године пренета неутрошена средства буџета Општине износе 62 хиљаде динара и исказана су код ЈП РТВ „Ђуприја“ у износу од 12 хиљада динара и ЈП Дирекција у износу од 50 хиљада динара.

Остали сопствени извори, конто 311900 – На дан 31.12.2012. године, остали сопствени извори исказани су у износу од 118.303 хиљаде динара и у целости се односе на директне буџетске кориснике.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Ова билансна позиција је исказана у већем износу за 118.303 хиљаде динара а по основу евидентирања узетих кредита код домаћих пословних банака, што није у складу са

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

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Утврђивање резултата пословања, konto 321100 – Исказан је суфицит у износу од 95.771 хиљаде динара.

Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година, konto 321300 – Исказан је дефицит из ранијих година у износу од 18 хиљада динара.

4.4. Остали извештаји завршног рачуна буџета

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

1. Биланс стања на дан 31.12.2012. године,
2. Биланс прихода и расхода у периоду од 01.01-31.12.2012. године,
3. Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01-31.12.2012. године,
4. Извештај о новчаним токовима у периоду од 01.01-31.12.2012. године,
5. Извештај о извршењу буџета, сачињен тако да приказује разлике између одобрених средстава и извршења у периоду од 01.01-31.12.2012. године,
6. Објашњења великих одступања између одобрених средстава и извршења за 2012. годину,
7. Извештај о примљеним кредитима у 2012. години,
8. Извештај о коришћењу средстава текуће и сталне буџетске резерве за 2012. годину.

Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3

У Извештају о капиталним издацима и финансирању у периоду од 01.01-31.12.2012. године (Образац 3), утврђена су примања у износу од 22.911 хиљада динара и издаци у износу од 42.044 хиљаде динара, односно остварен је мањак примања у износу од 19.133 хиљаде динара. Наведени мањак примања текуће године мањи је од исте категорије претходне године за 806 хиљада динара или 4%.

Извештај о новчаним токовима - Образац 4

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01 - 31.12.2012. године. (Образац 4), утврђени су новчани приливи у износу од 767.859 хиљада динара, новчани одливи у износу од 679.133 хиљаде динара и салдо готовине на крају године у износу од 96.417 хиљада динара.

Општина је за 2012. годину исказала: (1) вишак новчаних прилива у износу од 88.726 хиљада динара; (2) салдо готовине на почетку године у износу од 7.601 хиљаде динара; (3) кориговане приливе за примљена средства у обрачуна у износу од 768.052 хиљаде динара; (4) корекцију новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класе 700000, 800000 и 900000 у износу од 193 хиљаде динара; (5) кориговане одливе за исплаћена средства у обрачуна у износу од 679.236 хиљада динара; (6) корекцију новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет

сопствених прихода у износу од 49 хиљада динара, (7) корекцију новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000 у износу од 152 хиљаде динара и салдо готовине на крају године у износу од 96.417 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да постоји неслагање у колони 4 (претходна година) ОП број 4438 - салдо готовине на крају године износ од 7.672 хиљаде динара и колоне 5 (текућа година) ОП број 4432 - салда готовине на почетку године који је исказан у износу од 7.601 хиљаде динара. На основу писаног појашњења одговорних лица за састављање финансијских извештаја, до одступања је дошло из разлога што индиректни корисник ПУ „Дечја радост“ није у свом финансијском извештају укључила салдо благајне на почетку 2012. године, што није у складу са чланом 9. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

Препоручује се одговорним лицима да пре израде годишњег извештаја изврше контролу и савјештење података исказаних у годишњем извештају индиректних корисника који су у њиховој надлежности и да финансијске извештаје састављају у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

Разлике између одобрених средстава и извршења, према Обрасцу - 5

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01-31.12.2012. годину исказан је вишак новчаних прилива у износу од 88.726 хиљада динара, као разлика између укупних прихода и примања у износу од 767.859 хиљада динара и укупних расхода и издатака у износу од 679.133 хиљаде динара.

Ревизијом узорковане документације везано за финансијске извештаје, утврђено је следеће:

- Подаци који су исказани у Обрасцу 2, Обрасцу 3, Обрасцу 4 и Обрасцу 5 су идентични, док се разлика јавља између Закључног листа и Обрасца 5 извор (01):
 - на категорији 710000 – порези, за износ од 15 хиљада динара, због исказивања овог износа на категорији 740000 – други приходи,
 - на категорији 730000 – донације и трансфери у износу од 183.653 хиљаде динара, због исказивања овог износа на истој категорији али у колони 6 – приход из Републике;
 - на категорији 770000 – меморандумске ставке за рефундацију расхода у износу од 962 хиљаде динара, због исказивања овог износа на истој категорији али у колони 6 – приход из Републике;
 - на категорији 910000 – примања од задуживања у износу од 21.537 хиљада динара, због исказивања овог износа на истој категорији али у колони 11 – приход из осталих извора;
 - на категорији 920000 – примања од продаје финансијске имовине у износу од 2.304 хиљаде динара због исказивања овог износа на истој категорији али у колони 11 – приход из осталих извора;
 - на категорији 410000 – расходи за запослене у износу од 184.615 хиљада динара, због исказивања овог износа на истој категорији али у колони 6 – расход на терет буџета Републике;
 - на категорији 420000 – коришћење услуга и роба у износу од 2.921 хиљаде динара због тога што је износ од 2.893 хиљаде динара евидентиран у колони 11- расходи из осталих

извора на истој категорији, износ од 13 евидентиран је на категорији 480000 – остали расходи по основу принудне наплате и износ од 15 хиљада динара је остао као неутрошена средства на рачуну;

- на категорији 450000 - Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 1.300 хиљада динара због евидентирања овог износа на истој категорији али у колони 11 – расход из осталих извора;

- на категорији 510000 - Основна средства у износу 16.345 хиљада динара због евидентирања овог износа на истој категорији али у колони 11 – издатак из осталих извора;

- на категорији 610000 – Отплата главнице у износу 2.304 хиљаде динара због евидентирања овог износа на истој категорији али у колони 11 – издатак из осталих извора;

• У Обрасцу 5, износ од 183.653 хиљаде динара је неправилно исказан у колони 6 – из Републике уместо у колони 8 - Општине на категорији 730000 – Донације и трансфери и на категорији 410000 – Плате, додаци и накнаде запослених у износу од 184.614 хиљада динара, што није у складу са чланом 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања;

• Неслагања која су се јавила између Закључног листа и Обрасца 5 (извор 01), произилазе из погрешног евидентирања средстава која су плаћена из кредита, јер су ова средства евидентирана у колони 11 – остали извори уместо у колони 8 из буџета;

• Приликом израде завршног рачуна, подаци који се односе на директне, индиректне кориснике и наменске подрачуне буџета уносе се ручно, чиме се повећава ризик правилног исказивања тих података.

Препоручује се одговорним лицима да евидентирање пословних промена врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и обрасце попуњавају у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

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

Лица одговорна за састављање финансијских извештаја Општине презентовала су Образложење одступања између одобрених средстава из буџета и извршења код индиректних буџетских корисника у 2012. години, сходно члану 79. Закона о буџетском систему. Упоређењем података из главне књиге са Обрасцем 5 индиректних корисника за 2012. годину утврђена су одступања код расхода у износу од 15 хиљада динара. Разлика од 15 хиљада динара представља неутрошена средства која се налазе на рачуну индиректног корисника месне заједнице Ново Село.

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

а) Извештај о примљеним донацијама

Према Закону о донацијама и хуманитарној помоћи,³⁷ државни органи и организације могу примати донације и хуманитарну помоћ. Сходно члану 2. тачка 47.

³⁷ „Службени гласник Републике Србије“ број 101/2005

Закон о буџетском систему, донација је дефинисана као наменски приход, који се остварује на основу уговора између даваоца и примаоца донације.

Општина Ђуприја је у 2012. години остварила приход од донација, за Пројекат „Exchange 3“ – Нови управљачки системи и мрежа информационе инфраструктуре за ново доба у пружању услуга грађанима.

Дана 25.03.2011. године, Председник општине Ђуприја закључио је Уговор о донацији број 2010/255-778 са Европском комисијом. Сврха уговора је додела гранта од стране уговорног ауторитета за имплементацију под називом „Нови управљачки системи и мрежа информационе инфраструктуре за ново доба у пружању услуга грађанима“. Укупна вредност пројекта процењује се на 177.200,00 евра. Уговором је регулисан део који финансира Европска унија у износу од 149.179,60 евра и део који финансира општина Ђуприја у износу од 28.020,40 евра. Општина је по основу овог уговора отворила девизни рачун код Народне банке Србије која је средства преносила на подрачун 840-2276741-63 који се налази у окиру Консолидованог рачуна трезора, са кога је вршена исплата за реализацију пројекта. У 2011. години повучена су средства у укупном износу од 5.214 хиљада динара, а у 2012. години повучена су средства у износу од 6.347 хиљада динара, која нису евидентирана у пословним књигама општине Ђуприја.

На основу извршене ревизије узорковане документације, утврђено је:

- Општина Ђуприја није у Извештају о примљеним донацијама приказала приходе по основу донација у 2012. години за Пројекат „Exchange 3“ – Нови управљачки системи и мрежа информационе инфраструктуре за ново доба у пружању услуга грађанима у износу од 6.347 хиљада динара.
- Уговор о донацији за Пројекат „Exchange 3“ – Нови управљачки системи и мрежа информационе инфраструктуре за ново доба у пружању услуга, састављен је само на енглеском језику, што није у складу са Уставом и важећим законским прописима. Документација коју доставља консултант као основ за плаћање није преведена на српски језик, нпр: евиденција о оствареним сатима рада.
- Није вршено евидентирање догађаја по основу Пројекта, у тренутку када су готовинска средства примљена, односно исплаћена, нити су ова средства евидентирана кроз финансијске извештаје, што је супротно члану 5. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.
- У 2011. години извршени су текући расходи и издаци у износу од 5.214 хиљада динара, а у 2012. години у износу од 6.333 хиљаде динара, који нису евидентирани у пословним књигама директног корисника, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, који прописује да се рачуноводствене исправе књиже истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе. Износ извршених расхода и издатака утврђен је на основу увида у изводе подрачуна пројекта.
- Приликом реализације пројекта „Exchange 3“, општина Ђуприја је спровела седам поступака набавки од чега је две набавке спровела на енглеском језику, што је супротно члану 15. Закона о јавним набавкама, позивајући се на Водич Сталне конференције градова и општина за реализацију пројекта – додатак 1 – Специфичности набавки финансираних из средстава Европске уније. Увидом у поменути Водич, утврдили смо да је Општина, као корисник донације, одговорна за цео процес набавки: од припреме

техничких спецификација односно описа послова и расписивања позива, преко селекције до коначног одабира добављача.

- Дана 06.04.2011. године Председник општине Ђуприја закључио је три уговора о ауторском делу за потребе превоза и консултантских услуга у имплементацији пројекта и исплаћен је износ од 3.667 хиљада динара. За извршене послове по уговорима о ауторском делу нису сачињавани извештаји, тако да нема доказа да је уговорени посао и извршен, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему, који прописује да се расход и издатак из буџета заснива на рачуноводственој документацији и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, који прописује да рачуноводствена исправа представља писмени доказ о насталој пословној промени, да садржи све податке потребне за књижење тако да се може сазнати основ настале промене и да се књижења у пословним књигама врше на основу валидне рачуноводствене документације.
- Аконтације за службени пут у иностранство нису оправдане у року од седам дана од дана када су службена путовања завршена, што није у складу са чланом 30. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.
- Сви запослени који су обавили службена путовања нису сачинили извештаје до дана вршења ревизије, не постоји податак о часу преласка границе у одласку на службено путовање и часу преласка границе у повратку, за оба службена пута.
- Председник општине Ђуприја је донео решење о упућивању на службени пут у општину Цеље (Словенија) број 031-102/2011-01 дана 31.10.2011. године и Одлуку о упућивању на службени пут број 031-103/2011-01 дана 31.10.2011. године, којом је Председник општине Ђуприја упутио самог себе на службени пут у иностранство, што није у складу са чланом 16. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, који прописује да овлашћено лице упућује службеника на службено путовање у иностранство.
- Решењима председника општине о упућивању на службени пут број 153-19/2011-01 од 27.05.2011. године и број 031-102/2011-01 од 31.10.2011. године одређена су лица која се упућују на службени пут ради студијске посете општини Цеље (Словенија). Одлукама о упућивању на службени пут број 400-247/2011-01 од 27.05.2011. године и број 031-103/2011-01 од 31.10.2011. године Председник општине је увећао прописану дневницу од 41 евра на 200 евра по дану проведеном на службеном путу (укупно 1.200 евра за шест дана), што је супротно члану 21. и члану 53. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.
- Општина Ђуприја је у 2012. години са подрачуна за Пројекат „Exchange 3“ извршила плаћање само на основу подрачуна и авансних рачуна у износу од 1.612 хиљада динара, па је на тај начин плаћање извршено без документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему, којим је прописано да се издатак заснива на рачуноводственој документацији и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, који прописује да се књижења врше на основу валидних рачуноводствених исправа, као доказу настале пословне промене.

Препоручује се одговорним лицима да: евидентирају примљене донације у пословним књигама и исте исказују у финансијским извештајима; закључују уговоре о донацијама на српском језику; текуће расходе и издатке који су извршени са наменских подрачуна евидентирају у пословним књигама; обезбеде правилну примену одредби Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника; обезбеде валидну рачуноводствену документацију за сваки расход и издатак.

Извештај о примљеним домаћим и иностраним кредитима и извршеним отплатама дугова

Домаћи кредити - Општина је са домаћим пословним банакама закључила пет уговора о кредитима за финансирање капиталних инвестиција на подручју Општине Ђуприја. Три уговора закључена су са „Banca Intesa“ ад Београд, један уговор закључен је са „КБЦ банка“ ад Београд и један са Фондом за развој Републике Србије, што укупно износи 210.717 хиљада динара. Отплаћено је укупно 154.195 хиљада динара.

у хиљадама динара

Рбр	Кредит	Број уговора и датум	Вредност	Повучено	Дуг
1	Banca Intesa	421-13/2011-01 од 05.12.2011.	212.669,08 евра	20.537	20.537
2	КБЦ Банка	421-8/2011-01 од 08.09.2011.	8.000	8.000	5.070
3	Banca Intesa	421-1/08-01 од 30.10.2008.	82.500	73.294	60.235
4	Banca Intesa	421-1/06-01 од 05.10.2006.	609.756,09 евра	49.443	32.462
5	Фонд за развој РС	452-7,8,9,10,11/2011-01	89.728	59.443	35.891
II	Примања од задуживања			210.717	154.195

На основу извршене ревизије узорковане документације, утврђено је:

• Општина Ђуприја сачинила је извештај како је користила средства из кредита узетог 05.12.2011. године код „Banca Intesa“ ад Београд, а није сачинила детаљан извештај о отплатама кредита повучених из ранијих година, што је супротно члану 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима да приликом састављања извештаја о примљеним кредитима дају детаљно образложење о отплатама кредита узетих из ранијих година у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

Извештај о гаранцијама датим у току фискалне године - Општина Ђуприја уз Одлуку о завршном рачуну буџета општине Ђуприја за 2012. годину није дала извештај о гаранцијама датим у току фискалне године. Према писаној изјави одговорних лица наведено је да Општина у току 2012. године није издавала наведене гаранције, па из тих разлога није ни дат Извештај о гаранцијама.

Извештај о коришћењу средстава из сталне буџетске резерве у 2012. години

На основу члана 70. Закона о буџетском систему планирају се средства за сталну буџетску резерву, која се исказују на апропријацији за буџетске резерве. Средства сталне буџетске резерве користе се за финансирање расхода и издатака на име учешћа локалне власти у отклањању последица ванредних околности као што су земљотрес, поплава, суша, пожар, снежни наноси, град, животињске и биљне болести, еколошка катастрофа и друге елементарне непогоде, односно ванредних догађаја, који могу да угрозе живот и здравље људи или проузрокују штету већих размера.

Другим (последњим) ребалансом буџета за 2012. годину средства сталне буџетске резерве планирана су у износу од 180 хиљада динара, што представља 0,02% укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине. Средства сталне буџетске резерве у 2012. години употребљена су у износу од 420 хиљада динара, на основу три решења Општинског већа, за отклањање последица снежних наноса, по проглашењу ванредне ситуације на територији општине Ђуприја.

Извештај о коришћењу средстава из текуће буџетске резерве у 2012. години

На основу члана 69. Закона о буџетском систему, у оквиру буџета део планираних

прихода и примања не распоређује се унапред, већ се задржава на име текуће буџетске резерве. Средства текуће буџетске резерве користе се за непланиране сврхе за које нису утврђене апропријације или за сврхе за које се у току године покаже да планиране апропријације нису биле довољне.

Другим (последњим) ребалансом буџета за 2012.годину текућа буџетска резерва планирана је у износу од 5.123 хиљаде динара, што представља 0,64% укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине.

У 2012. години средства текуће буџетске резерве употребљена су у износу од 9.143 хиљаде динара, на основу 14 донетих решења Општинског већа, за следеће намене: плате у износу од 104 хиљаде динара, социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 12 хиљада динара, услуге по уговору у износу од 350 хиљада динара, текуће поправке и одржавање у износу од 915 хиљада динара, субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 4.628 хиљада динара, трансфере осталим нивоима власти у износу од 323 хиљаде динара и дотације невладиним организацијама у износу од 2.811 хиљада динара.

4.5. Потенцијалне обавезе

Општина Ђуприја води укупно 213 парничних, ванпарничних и извршних спорова пред надлежним судовима, од којих је:

-19 предмета у парничном поступку у којима је општина Ђуприја тужилац, а 10 предмета у парничном поступку у којима је тужилац индиректни корисник, односно јавно предузеће,

-51 предмет у парничном поступку у којима је општина Ђуприја туженик, од којих је 9 предмета у парничном поступку у којима је општина Ђуприја један од тужених солидарно са другим правним лицима,

-97 ванпарничних предмета, с тим што се у свим овим предметима општина јавља као противник предлагача солидарно,

-25 предмета у извршном поступку, од којих је општина Ђуприја поверилац у 10 предмета, а извршни дужник у 12 предмета, док су у три предмета повериоци које заступа Општинско јавно правобранилаштво Ђуприја.

Укупна потраживања општине Ђуприја у парничним предметима за 2012. годину износе 12.872 хиљаде динара, као и 3.647 хиљада динара по тужбама које је Општинско јавно правобранилаштво Ђуприја поднело у име и за рачун јавних предузећа.

Потенцијалне обавезе општине Ђуприја у парничним предметима, где је Општина самостално тужена износе 10.514 хиљада динара. Потенцијалне обавезе Општине где је Општина тужена солидарно са другим туженицима износе укупно 84.751 хиљаду динара. Такође, постоје два предмета у којима је Општинско јавно правобранилаштво Ђуприја заступало индиректне кориснике буџета и то у парници „Супер колор“ против ЈП СЦ „АДА“, код кога је вредност спора 674 хиљаде динара и трошкови поступка 116 хиљада динара, као и предмет где је тужена Музичка школа за основно музичко образовање „Душан Сковран“, где је пресуђено да иста плати износ од 406 хиљада динара и трошкове поступка 75 хиљада динара.

Потраживања општине Ђуприје у ванпарничним предметима који се односе на пријављена потраживања у стечајном поступку према стечајним дужницима по основу неплаћених пореза (локална комунална такса, порез на имовину) и дуговима по другим основима износе укупно 39.146 хиљада динара.

У извршном поступку потраживања општине Ђуприја, као повериоца, износе укупно 4.427 хиљада динара.

У извршном поступку, потраживања повериоца према општини Ђуприја, као дужнику износе укупно 3.391 хиљаду динара.

Укупна вредност свих предмета (парничних, ванпарничних и извршних) у којима се општина јавља било као тужилац, било као туженик, самостално или солидарно са другим лицима, износи 158.719 хиљада динара.

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

У погледу предмета који се односе на накнаду штете настале услед уједа паса луталица и накнаду штете настале од стране паса на домаћим животињама, има 10 пресуђених предмета на терет општине Ђуприје, док су у току још 16 предмета који су процесуирани, а пред овом службом постоје још 30 захтева за мирно решење спора који се односе на накнаду нематеријалне штете због уједа паса луталица.

Најозбиљније парнице које Општина тренутно води су: за накнаду штете због неиспуњења споразума ради отклањања штетних последица изазваних агресијом НАТО снага, са тужиоцем физичким лицем у вредности од 11.000 хиљада динара и са тужиоцем „Норгеит Марги“ доо Ђуприја у вредности од 22.000 хиљада динара, затим за накнаду штете због незаконитог издавања грађевинске дозволе са тужиоцем физичким лицем у вредности од 7.000 хиљада динара.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Одговорним лицима општине Ђуприја препоручујемо да:

1) У оквиру организационе класификације обухвате све директне кориснике буџета да би се у Одлуци о буџету јасно идентификовали директни корисници; статус ЈП „Центар за културу“ и ЈП СЦ „Ада“ ускладе са важећим прописима; ускладе Списак корисника јавних средстава буџета локалне власти који су укључени у систем Консолидованог рачуна трезора (КРТ) у оквиру трезора 033 са важећим прописима и интерним актима; ускладе Правилник о унутрашњој организацији са Одлуком о организацији Општинске управе; донесу Кодекс понашања функционера, донесу акта којима ће уредити начин, услове, поступке и критеријуме у вези трошења јавних средстава која се односе на коришћење средстава репрезентације и угоститељских услуга, акт којим би били уређени услови, критеријуми, начин и поступак доделе средстава из буџета, односно одобрење програма за задовољење потреба грађана у области спорта, благајничког пословања Општинске управе, акт о критеријумима и поступку давања станова у закуп; 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 закључе и израде резервне копије података пословних књига тако да се више не могу мењати подаци; обезбеде функционисање система интерних рачуноводствених контрола; закључе пословне књиге у прописаним роковима; на адекватан начин и у прописаном року изврше идентификовање, прикупљање и дистрибуцију поузданих и истинитих информација; остваре ефективно комуницирање; користе документацију и систем тока документације, а у циљу правилног, благовременог и свеобухватног евидентирања, адекватног третирања извршених трансакција и

успостављања одговарајућег система истинитог, објективног и поузданог извештавања; воде прописане помоћне књиге у којима ће аналитички евидентирати основна средства, потраживања и обавезе; распореде запосленог на радном месту интерног ревизора.

2) Упутство за припрему буџета општине достављају директним буџетским корисницима са садржајем прописаним Законом о буџетском систему; сви корисници достављају предлоге финансијских планова; директни и индиректни буџетски корисници уз финансијске планове достављају и детаљно писано образложење; одлуком о буџету планирају приходе и примања из свих извора; одлуку о буџету општине припремају и извршавају на основу система јединствене буџетске класификације; у посебном делу буџета исказују финансијске планове директних корисника буџетских средстава; средства за редован рад и трошкове изборне кампање политичких субјеката планирају у обиму прописаном одредбама Закона о финансирању политичких активности; ребаланс буџета доносе по поступку за доношење буџета општине и јавно задуживање општине за финансирање дефицита текуће ликвидности врше у складу са Законом о локалној самоуправи и Статутом општине.

3) Успоставе јединствен и ефикасан систем контроле администрирања (утврђивања, контроле и наплате) изворних јавних прихода.

4) Примењују прописане основице за обрачун и исплату плата запослених; примењују одредбе Закона о максималном броју запослених у локалној администрацији и број запослених ускладе са важећим прописом; примењују одредбе Закона о раду код утврђивања права запосленима удаљеним са рада.

5) Обезбеде да се расход и издатак заснивају на рачуноводственој исправи, као доказу о насталој пословној промени и другом догађају, која садржи све податке потребне за књижење у пословним књигама, тако да се из исправе може сазнати основ настале пословне промене и да иста садржи потписе лица која су извршила формалну, рачунску и суштинску контролу.

6) Обавезе преузимају на основу уговора или другог правног акта, односно да обезбеде правни основ за сваки расход и издатак у писаној форми пре плаћања обавезе; обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима не извршавају на терет консолидованог рачуна трезора.

7) Редовно врше контролу реализације закључених уговора.

8) Обезбеде правилну примену Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и то да: путни налог садржи све прописане елементе, аконтацију исплаћују по путном налогу у реалном износу, обезбеде правдање аконтација по појединачном путном налогу у прописаном року, исплаћују прописане износе дневница.

9) Закључују уговоре о делу за послове који су ван делатности послодавца.

10) Политичким странкама исплаћују прописане износе и у прописаним роковима.

11) Примењују принцип готовинске основе за сва плаћања из буџета; кредит користе за намене за које је кредит одобрен, односно искључиво за инвестиције.

12) Евидентирање прихода, расхода, издатака, обавеза врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; евидентирају у пословним књигама приходе на наменским подрачунама и расходе и издатке извршене са наменских подрачуна.

13) Обавезе преузимају до износа апропријације која је одобрена за ту намену у тој буџетској години; прате извршење апропријација и ускладе ниво преузетих обавеза са

расположивом апропријацијом и обезбеде да информациони систем онемогући креирање обавеза и прихватање захтева за трансфер изнад одобрених апропријација.

14) Спроводе поступак јавне набавке за набавку добара, услуга и радова и интерним контролним поступцима онемогуће плаћање по уговорима који нису закључени у поступку јавне набавке.

15) Поступак јавне набавке спроводе у складу са Законом о јавним набавкама и то:
-Општинска управа: покреће поступак јавне набавке ако је набавка предвиђена у годишњем плану набавки; одлуку о покретању поступка доноси у складу са законом; не врши измену конкурсне документације на начин којим ограничава конкуренцију међу понуђачима; доставља обавештење о закљученом уговору и одлуку о обустави поступка јавне набавке „Службеном гласнику Републике Србије“; закључује јединствени уговор о јавној набавци као теретни, у писаној форми, између наручиоца и понуђача; Управи за јавне набавке доставља податке о закљученим уговорима о јавним набавкама; Извештај о стручној оцени понуда потписују сви чланови комисије; наводи исте податке у одлуци о обустави и обавештењу о обустави које се објављује у „Службеном гласнику Републике Србије“; приликом стручне оцене понуда води рачуна о року важења понуде.

-ЈП Дирекција: покреће поступак јавне набавке ако је набавка предвиђена у годишњем плану набавки; одлуку о покретању поступка и акт о образовању комисије доноси у складу са законом; покреће адекватан поступак јавне набавке у складу са законом; одређује вредност јавне набавке којом не избегава јавно оглашавање; исказује јасно одређену процењену вредност; доноси истовремено одлуку о покретању поступка и акт о образовању комисије; доставља обавештење о закљученом уговору и одлуку о избору најповољније понуде „Службеном гласнику Републике Србије“; одбије све неисправне и неодговарајуће понуде; уговор о јавној набавци закључује по истеку рока за подношење захтева за заштиту права понуђача; одлуку о продужењу рока објављује на исти начин као јавни позив; Управи за јавне набавке доставља податке о закљученим уговорима о јавним набавкама; приликом стручне оцене понуда води рачуна о року важења понуде.

-ПУ „Радост“: одлуку о покретању поступка, акт о образовању комисије, извештај о стручној оцени понуда и одлуку о обустави поступка доноси у складу са законом; процењену вредност исказује без пореза на додату вредност; доставља обавештење о закљученом уговору и обустави поступка „Службеном гласнику Републике Србије“.

16) Обезбеде примену одредби Закона о планирању и изградњи за све радове, који се финансирају из буџета.

17) Попис врше у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; попишу целокупну имовину и обавезе; усаглашавају стање потраживања са дужницима.

18) Целокупну имовину идентификују, евидентирају и исказу у циљу њихове потпуности и реалног исказивања имовине у финансијским извештајима; воде евиденције о стању и кретању средстава у јавној својини; упишу право својине на средствима која користе; врше анализу стања аванса и потраживања.

Страна 1

Образац 1

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																										
7	5	0				9	6	9	8				7	1	8	3	9	6	8																							
1	2	3	4	5	6	7	8	9				10	11	12	13	14	15	16	17			18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38
Врста посла			Јединствени број КБС												Седиште УТ				Надлежни директни КБС																							

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
КОНСОЛИДОВАНИ ЗАВРШНИ РАЧУН

СЕДИШТЕ ЂУПРИЈА МАТИЧНИ БРОЈ 7183968

ПИБ 101375417 БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-110640-45

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2012. године

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
		Повратак на мени				
		АКТИВА				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	303964	506537	128372	378165
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	302930	505353	128372	376981
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	253814	412594	128227	284367
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	234872	344805	78025	266780
1005	011200	Опрема	18942	67789	50202	17587
1006	011300	Остале некретнине и опрема				
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)				
1008	012100	Култивисана имовина				
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоцености				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	939	939		939
1012	014100	Земљиште	939	939		939
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде				
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	42510	86056		86056
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	41003	84061		84061

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	1507	1995		1995
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	5667	5764	145	5619
1019	016100	Нематеријала имовина	5667	5764	145	5619
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	1034	1184		1184
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)	1034	1184		1184
1026	022100	Залихе ситног инвентара				
1027	022200	Залихе потрошног материјала	1034	1184		1184
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	380651	419515		419515
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)	329	329		329
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)	329	329		329
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција				
1032	111200	Кредити осталим нивоима власти				
1033	111300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама				
1034	111400	Кредити домаћим пословним банкама				
1035	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама				
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи				
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама				
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима				
1039	111900	Домаће акције и остали капитал	329	329		329
1040	112000	ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)				
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција				
1042	112200	Кредити страним владама				
1043	112300	Кредити међународним организацијама				
1044	112400	Кредити страним пословним банкама				
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама				
1046	112600	Кредити страним невладиним организацијама				
1047	112700	Стране акције и остали капитал				
1048	112800	Страни финансијски деривати				

Страна 3

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	20910	108598		108598
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	7672	96417		96417
1051	121100	Жиро и текући рачуни	7583	96301		96301
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви				
1053	121300	Благајна	89	116		116
1054	121400	Девизни рачун				
1055	121500	Девизни акредитиви				
1056	121600	Девизналагајна				
1057	121700	Остала новчана средства				
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	12738	11734		11734
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	12738	11734		11734
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	500	447		447
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	500	447		447
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани				
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	359412	310588		310588
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	359412	310588		310588
1069	131100	Разграничени расходи до једне године	1507	1507		1507
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	242500	185436		185436
1071	131300	Остала активна временска разграничења	115405	123645		123645
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	684615	926052	128372	797680
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)	372822	323123
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093)	118524	125025
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)	118524	125025
1077	211100	Обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1078	211200	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти		
1079	211300	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1080	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака	115384	123200
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	3140	1825
1086	212000	СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)		
1087	212100	Дугорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1088	212200	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада		
1089	212300	Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција		
1090	212400	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака		
1091	212500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора		
1092	212600	Дугорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1093	213000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)		
1094	213100	Дугорочне обавезе по основу гаранција		
1095	220000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1096 + 1105 + 1112)		
1096	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1097 до 1104)		
1097	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1098	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти		
1099	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1100	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака		
1101	221500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1102	221600	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1103	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1104	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих меница		
1105	222000	КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1106 до 1111)		
1106	222100	Краткорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		

Страна 5

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1107	222200	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних влада		
1108	222300	Обавезе по основу краткорочних кредита од мултилатералних институција		
1109	222400	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних пословних банака		
1110	222500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора		
1111	222600	Краткорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1112	223000	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)	34158	23522
1115	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1116 до 1120)	28426	18652
1116	231100	Обавезе за нето плате и додатке	20403	13133
1117	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	2880	1988
1118	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	3162	2171
1119	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	1766	1213
1120	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	215	147
1121	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1122 до 1126)	22	
1122	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима	22	
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)	162	578
1128	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода	162	569
1129	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе		9
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)	5143	3531
1134	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	3162	2171
1135	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	1766	1213
1136	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца	215	147
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)	307	647
1144	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима	187	393
1145	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима	26	54
1146	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима	58	123
1147	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима	32	69
1148	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима	4	8
1149	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1150 до 1156)	98	50
1150	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања	98	32
1151	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања		
1152	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору		12
1153	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору		3
1154	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору		3
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)		64
1158	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак		64
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)	15188	14224
1170	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1171 до 1174)	14667	13656

Страна 7

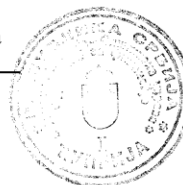
Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1171	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата	271	236
1172	241200	Обавезе по основу отплате страних камата		
1173	241300	Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама		
1174	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задуживања	14396	13420
1175	242000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1176 до 1179)		
1176	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима		
1177	242200	Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузећима		
1178	242300	Обавезе по основу субвенција јавним финансијским установама		
1179	242400	Обавезе по основу субвенција приватним предузећима		
1180	243000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1181 до 1184)		
1181	243100	Обавезе по основу донација страним владама		
1182	243200	Обавезе по основу донација међународним организацијама		
1183	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти		
1184	243400	Обавезе по основу донација организацијама обавезног социјалног осигурања		
1185	244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1186 + 1187)		47
1186	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		
1187	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета		47
1188	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1189 до 1193)	521	521
1189	245100	Обавезе по основу донација невладиним организацијама		
1190	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне	521	521
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)	190740	147189
1195	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1196 до 1198)		5
1196	251100	Примљени аванси		5
1197	251200	Примљени депозити		
1198	251300	Примљене кауције		
1199	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1200 + 1201)	190031	145852
1200	252100	Добављачи у земљи	190031	145852
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)	709	1332
1205	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника		
1206	254200	Остале обавезе буџета	53	
1207	254900	Остале обавезе из пословања	656	1332

Страна 8

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1208	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1209)	14212	13163
1209	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1210 до 1213)	14212	13163
1210	291100	Разграничени приходи и примања		
1211	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	2009	1954
1212	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	6612	6189
1213	291900	Остала пасивна временска разграничења	5591	5020
1214	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1215 + 1225 - 1226 + 1227 - 1228 + 1229 - 1230)	311793	474557
1215	310000	КАПИТАЛ (1216)	304866	378804
1216	311000	КАПИТАЛ (1217 + 1218 - 1219 + 1220 + 1221 - 1222 + 1223 + 1224)	304866	378804
1217	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	303213	377229
1218	311200	Нефинансијска имовина у залихама	1034	1184
1219	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита	110437	118303
1220	311400	Финансијска имовина	329	329
1221	311500	Извори новчаних средстава	202	50
1222	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		
1223	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	21	12
1224	311900	Остали сопствени извори	110504	118303
1225	321121	Вишак прихода – суфицит	7142	95771
1226	321122	Мањак прихода – дефицит		
1227	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година		
1228	321312	Дефицит из ранијих година	215	18
		ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ		
1229		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1231 + 1233 - 1232 - 1234)		
1230		НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1232 + 1234 - 1231 - 1233)		
1231	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1232	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САЛДО		
1233	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1234	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО		
1235		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1214)	684615	797680
1236	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		

Датум, 31.03.2013. . године

Лице одговорно за
попуњавање обрасца



Наредбодавац

Ђорђе Ђурић
24.10.2013 *СМ*