



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

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

**Број: 400-2571/2013-01
Београд, 24.12.2013. године**

САДРЖАЈ

I	ИЗВЕШТАЈ ГЕНЕРАЛНОГ ДРЖАВНОГ РЕВИЗОРА.....	4
II	НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ.....	12
1.	Основни подаци о субјекту ревизије.....	12
2.	Преглед извршених контрола.....	13
3.	Закључак о функционисању система интерних контрола.....	13
4.	Финансијски извештаји завршног рачуна.....	23
4.1.	Извештај о извршењу буџета	23
4.1.1.	Припрема и доношење буџета	23
4.1.2.	Приходи	26
4.1.3.	Примања	38
4.1.4.	Текући расходи	38
4.1.4.1.	Плате, додаци и накнаде запослених, група 411000.....	39
4.1.4.2.	Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000.....	43
4.1.4.3.	Накнаде у природи, група 413000.....	44
4.1.4.4.	Социјална давања запосленима, група 414000	44
4.1.4.5.	Накнаде трошкова за запослене, група 415000	45
4.1.4.6.	Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000.....	46
4.1.4.7.	Посланички додатак, група 417000.....	47
4.1.4.8.	Стални трошкови, група 421000.....	47
4.1.4.9.	Трошкови путовања, група 422000.....	49
4.1.4.10.	Услуге по уговору, група 423000.....	50
4.1.4.11.	Специјализоване услуге, група 424000.....	54
4.1.4.12.	Текуће поправке и одржавање, група 425000.....	56
4.1.4.13.	Материјал, група 426000	58
4.1.4.14.	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања, група 440000	59
4.1.4.15.	Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група 451000	61
4.1.4.16.	Трансфери осталим нивоима власти, група 463000.....	63
4.1.4.17.	Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група 464000.....	65
4.1.4.18.	Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група 472000	65
4.1.4.19.	Дотације невладиним организацијама, група 481000.....	68
4.1.4.20.	Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група 482000	70
4.1.4.21.	Новчане казне и пенали по решењу судова, група 483000	71
4.1.4.22.	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узорка група 484000	71
4.1.4.23.	Средства резерве, група 499000	72
4.1.5	Издаци	73
4.1.5.1.	Зграде и грађевински објекти, група 511000	73
4.1.5.2.	Машине и опрема, група 512000.....	77
4.1.5.3.	Остале некретнине и опрема, група 513000	77
4.1.5.4.	Нематеријална имовина, група 515000.....	78
4.1.5.5.	Земљиште, група 541000	78
4.1.5.6.	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине, група 611000.....	78
4.1.6	Набавке.....	81
4.2	Биланс прихода и расхода.....	101
4.2.1	Приходи и примања.....	102
4.2.2	Расходи и издаци.....	102

4.2.3	Резултат пословања.....	102
4.3	Биланс стања.....	103
4.3.1	Попис имовине и обавеза.....	104
4.3.2	Актива.....	107
4.3.3	Пасива.....	116
4.4	Остали извештаји завршног рачуна буџета.....	124
4.5	Потенцијалне обавезе.....	130
III	РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА.....	131

I ИЗВЕШТАЈ ГЕНЕРАЛНОГ ДРЖАВНОГ РЕВИЗОРА

Извршили смо ревизију финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Врњачка Бања 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 Врњачкој Бањи, у службеним просторијама општине Врњачка Бања, улица Крушевачка број 17, у присуству овлашћених лица општине Врњачка Бања.

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 Врњачка Бања за 2012. годину.

Предмет ревизије

Предмет ревизије су финансијски извештаји завршног рачуна буџета општине Врњачка Бања за 2012. годину као и ревизија правилности пословања, сагласно Закључку Државне ревизорске институције о спровођењу ревизије број 400-2571/2013-01 од 23.07.2013. 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 Врњачка Бања 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

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

околностима. Ревизија такође укључује процену адекватности примењених рачуноводствених политика и значајних процена извршених од стране руководства, као и оцену целокупне презентације финансијских извештаја.

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

Одговорност руководства за састављање финансијских извештаја

Према члану 44. Закона о локалној самоуправи² и члану 56. Статута општине Врњачка Бања³, Председник општине је наредбодавац за извршење буџета.

Према члану 47. Одлуке о Општинској управи⁴, начелник Општинске управе је одговоран за законито коришћење средстава за плате и накнаде запослених, материјалне трошкове, набавку и одржавање опреме и средстава потребних за извршавање обавеза послодавца према запосленим у Општинској управи.

За припрему и презентацију финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Врњачка Бања за 2012. годину одговоран је руководилац Одељења за финансије, локалне јавне приходе и привреду, који организује и координира послове на изради завршног рачуна буџета општине и шеф рачуноводства, који организује и непосредно ради на изради финансијских извештаја завршног рачуна (члан 14. Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Врњачка Бања број 020-184/12 од 04.12.2012. 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 Врњачка Бања за 2012. годину.

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима општине Врњачка Бања за 2012. годину, наша одговорност укључује и изражавање мишљења да ли су активности, трансакције и информације, које су обелодањене у финансијским извештајима, по свим материјално значајним аспектима у складу са Одлуком о буџету општине Врњачка Бања за 2012. годину⁵, 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,

² „Службени гласник Републике Србије“ број 129/2007

³ „Службени лист општине Врњачка Бања“ број 7/2008

⁴ „Службени лист општине Врњачка Бања“ број 4/2009, 19/2012

⁵ „Службени лист општине Врњачка Бања“ број 16/2011

реалност и интегритет финансијских извештаја, добро финансијско управљање и заштиту средстава,

- у Систем консолидованог рачуна трезора је укључила директне кориснике: Скупштину општине, Председника општине, Општинско веће и Општинско јавно правобранилаштво и индиректног корисника Буџетски фонд за заштиту и унапређење животне средине, у оквиру Општинске управе, уместо као посебне кориснике,
- донета интерна акта не примењује у потпуности,
- интерни акт којим је регулисано благајничко пословање нису донели индиректни корисници Културни центар и Спортски центар, док интерни акт којим је уређен попис имовине и обавеза није донела „Дирекција за планирање и изградњу“ ЈП,
- није донела стратегију управљања ризиком,
- пренос средстава корисницима није вршен у складу са одредбама интерних аката - Правилника о раду трезора општине Врњачка Бања и Правилника о буџетском рачуноводству директних корисника, због тога што: уз део захтева за плаћање и трансфер индиректни корисници нису приложили документацију, контрола рачуноводствених исправа није вршена у свим случајевима, нису сачињавани захтеви за плаћање и трансфер, део захтева за плаћање и трансфер није потписан од лица одговорног за оверавање и одобравање,
- финансијске извештаје нису сачинили директни корисници: Скупштина општине, Општинско веће, Председник општине, Општинска управа, Општинско јавно правобранилаштво,
- база података главне књиге трезора Општине 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,
- радно место интерног ревизора је систематизовано у Општинској управи, односно у органу кога интерни ревизор треба да ревидира.

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 није достављено свим корисницима,
- сви корисници нису доставили предлоге финансијских планова надлежном директном кориснику,
- посебан део буџета не исказује финансијске планове директних корисника према принципу поделе власти,
- буџет није припремљен на основу система јединствене буџетске класификације, која обухвата: економску, организациону и функционалну класификацију.

3) Као што је објашњено у тачки 4.1.2. Напомена уз ревизорски извештај, изворни приходи буџета Општине нису тачно исказани, јер:

- део прихода буџета Општине, у износу од 230 хиљада динара, уплаћен је на подрачун корисника јавних средстава,
- део прихода буџета Општине, у износу од 8.868 хиљада динара, по основу наплаћене таксе за паркирање, није уплаћен на уплатни рачун јавних прихода,
- није успостављен јединствен и ефикасан систем контроле администрирања (утврђивања, контроле и наплате) изворних јавних прихода, јер нису у потпуности предузете мере за наплату доспелих потраживања по основу накнаде за коришћење грађевинског земљишта и мере за утврђивање свих локалних комуналних такси.

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

- плата за изабрана лица по основу увећања коефицијената, плата за постављена лица по основу повећане основице и плата запосленим лицима код директних корисника због повећане основице и стимулације, у односу на прописане Законом о платама у државним органима и јавним службама, Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и Закључцима Владе Републике Србије, више је исплаћена у укупном износу од 5.952 хиљаде динара,
- плата запосленима код ПУ „Радост“ по основу увећане основице и увећаног коефицијента у односу на прописане Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, исплаћена је више за 1.574 хиљаде динара,
- интерна општа акта која уређују плате и права и поступак за увећање плате нису у сагласности са важећим прописима,
- Општина има девет више запослених лица на одређено време у односу на законом прописани максимални број запослених.

5) Као што је објашњено у тачкама 4.1.4.1, 4.1.4.10, 4.1.4.11, 4.1.4.12, 4.1.4.15, 4.1.4.19. и 4.1.5.1. Напомена уз ревизорски извештај, плаћање обавеза је **извршено без веродостојне рачуноводствене документације** о насталој пословној промени и другом догађају, у укупном износу од 27.805 хиљада динара, код следећих корисника буџетских средстава:

- Председника општине, Скупштине општине и Општинског већа за: медијске услуге у износу од 5.100 хиљада динара, израду Стратегије одрживог развоја Општине у износу од 200 хиљада динара, мртвозорство у износу од 654 хиљаде динара, санацију одлагалишта отпада у износу од 900 хиљада динара, поправку заштитне ограде и стајалишта у износу од 180 хиљада динара, дотацију за извођење радова на црквеном храму у износу од 2.400 хиљада динара, гориво за ванредну ситуацију у износу од 270 хиљада динара, водовод, канализацију, припремне радове за постављање монтажног објекта у износу од 9.417 хиљада динара,
- Општинске управе за: исплату боловања преко 30 дана у износу од 507 хиљада динара,
- „Дирекција за планирање и изградњу“ ЈП за изградњу јавне расвете у износу од 395 хиљада динара,
- МЗ Врњачка Бања за: санирање постојеће депоније санитарног отпада у износу од 700 хиљада динара и изградњу канализације у износу од 6.832 хиљаде динара,
- МЗ Грачац за текућу субвенцију у износу од 250 хиљада динара.

6) Као што је објашњено у тачкама 4.1.4.6, 4.1.4.10, 4.1.4.15, 4.1.4.19. и 4.3.2. Напомена уз ревизорски извештај, извршено је плаћање **без правног основа**, односно без уговора или другог правног акта, у укупном износу од 6.325 хиљада динара и то код следећих корисника буџетских средстава:

- Председника општине, Скупштине општине и Општинског већа за: награде противградним стрелцима у износу од 100 хиљада динара, награду полицијској станици у износу од 100 хиљада динара, накнаде докторима специјалистима у износу од 1.193 хиљаде динара, дотације спортским клубовима у износу од 3.988 хиљада динара, пољопривредни кредит у износу од 250 хиљада динара и текуће субвенције месној заједници у износу од 500 хиљада динара,
- Општинске управе за учешће на спортским синдикалним играма у износу од 194 хиљаде динара.

7) Као што је објашњено у тачки 4.1.4.2. Напомена уз ревизорски извештај, директни корисник: Председник општине, Скупштина општине и Општинско веће, **није спровео адекватне поступке контроле** реализације уговора о поверавању делатности уређења и одржавања јавних паркиралишта у Врњачкој Бањи и контроле коришћења средстава кредита по Уговору о додели подстицајног кредита у вредности од 250 хиљада динара за унапређење пољопривредног домаћинства у 2011. години.

8) Као што је објашњено у тачки 4.1.4.10. Напомена уз ревизорски извештај, „Дирекција за планирање и изградњу“ ЈП исплатила је 283 хиљаде динара за накнаде запосленима за обављање привремених и повремених послова у периоду дужем од 120 радних дана.

9) Као што је објашњено у тачки 4.1.4.13. Напомена уз ревизорски извештај, директни корисник Председник општине, Скупштина општине и Општинско веће није извршио обавезе према добављачу за гориво на принципу готовинске основе у износу од 315 хиљада динара.

10) Као што је објашњено у тачкама 4.1.2, 4.1.4. и 4.1.5. Напомена уз ревизорски извештај, евидентирање прихода, расхода, 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 код класификовања расхода и издатака** у износу од 86.743 хиљаде динара, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на укупан износ расхода и издатака, као и на коначан финансијски резултат Општине за 2012. годину.

11) Као што је објашњено у тачки 4.1.4.13. Напомена уз ревизорски извештај, **уговорену вредност не садржи уговор**, који је закључио Председник општине за набавку нафтних деривата који је извршен у вредности од 585 хиљада динара.

12) Као што је објашњено у тачки 4.1.6. Напомена уз ревизорски извештај, приликом закључења уговора, **преузели су обавезе у већем износу од одобрених**, у укупном износу од 49.102 хиљаде динара, следећи корисници буџетских средстава:

- Председник општине, Скупштина општине и Општинско веће (у 2011. години) за: реконструкцију дела Централног бањског парка у износу од 5.814 хиљада динара, изградњу фискултурне сале у ОШ „Бранко Радичевић“ у износу од 8.625 хиљада динара, изградњу фискултурне сале у ОШ „Бане Миленковић“ у износу од 6.379 хиљада динара,
- „Дирекција за планирање и изградњу“ ЈП за: инвестиционо одржавање улица и путева у Врњачкој Бањи и Станишинцима у износу од 12.365 хиљада динара и инвестиционо одржавање улица и путева у Вранешима, Вукушици, Подунавцима и Гочу у износу од 15.919 хиљада динара.

13) Као што је објашњено у тачки 4.3.3. Напомена уз ревизорски извештај, у финансијским извештајима ПУ „Радост“, „Дирекција за планирање и изградњу“ ЈП, МЗ Ново Село, МЗ Грачац, МЗ Руђинци и МЗ Подунавци **исказали су на појединим апропријацијама извршење у већем износу од одобреног буџетом**. Такође, **износ преузетих обавеза по примљеним рачунима и закљученим уговорима је већи у односу на расположиви износ апропријације, тако да укупно прекорачење апропријација износи 9.530 хиљада динара** и то код следећих корисника: Председника општине у износу од 1.069 хиљада динара, Предшколске установе „Радост“ у износу од 5.128 хиљада динара, Спортског центра у износу од 1.535 хиљада динара, „Дирекција за планирање и изградњу“ ЈП у износу од 634 хиљаде динара, МЗ Ново Село у износу од 404

хиљаде динара, МЗ Грачац у износу од 189 хиљада динара, МЗ Руђинци у износу од 326 хиљада динара и МЗ Подунавци у износу од 245 хиљада динара.

14) Као што је објашњено у тачкама 4.1.4.8, 4.1.4.10, 4.1.4.11, 4.1.4.12, 4.1.4.13. и 4.1.5.1. Напомена уз ревизорски извештај, **без спроведеног поступка јавне набавке**, преузете су и плаћене обавезе у укупном износу од 16.318 хиљада динара код следећих корисника буџетских средстава:

- Председника општине, Скупштине општине и Општинског већа за: лож уље у износу од 1.320 хиљада динара, услуге чишћења у износу од 431 хиљаде динара, превоз ученика у износу од 8.029 хиљада динара, угоститељске услуге у износу од 2.135 хиљада динара, поклоне у износу од 517 хиљада динара, геодетске услуге у износу од 658 хиљада динара, остале поправке и одржавање опреме за саобраћај у износу од 546 хиљада динара, бензин у износу од 908 хиљада динара,

- Спортског центра за услуге чишћења у износу од 200 хиљада динара,

- МЗ Подунавци за превоз, растурање, ваљање шљунка-иберлауфа у износу од 1.574 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**:

- наручилац није доставио Управи за јавне набавке Извештај о закљученим уговорима о јавним набавкама за други и трећи квартал,

- наручилац није у року од три дана обавестио учеснике о поднетом захтеву за заштиту права понуђача, није доставио сву документацију Републичкој комисији у року од три дана од пријема писаног појашњења подносиоца захтева о наставку поступка пред Републичком комисијом, наручилац је донео Решење о одбијању захтева за заштиту права понуђача, а да притом није исправно сагледао доказе о испуњености услова, набавка под редним бројем 1,

- наручилац није доставио обавештење о закљученом уговору о јавној набавци „Службеном гласнику Републике Србије“ у року од три дана, набавка под редним бројем 2 и 3, код ЈП Дирекција набавка под редним бројем 1 - 6, код ПУ Радост, набавка под редним бројем 1 и 3,

- наручилац је наплатио 20 хиљада динара за преузимање конкурсне документације, није означио редним бројем сваку страну конкурсне документације и укупан број страна конкурсне документације, код ЈП Дирекција набавка под редним бројем 1 и 2 - прва фаза рестриктивног поступка

- одлука о покретању не садржи податке о апропријацији у финансијском плану, код ЈП Дирекција набавка под редним бројем 2 – 7 и код ПУ Радост, набавка под редним бројем 2,

- наручилац је исказао процењену вредност јавне набавке оквирно, код ЈП Дирекција набавка под редним бројем 1 и 2 – прва фаза рестриктивног поступка и 2-7,

- наручилац је покренуо поступак јавне набавке иако за ту набавку нису предвиђена средства у финансијском плану, код ЈП Дирекција набавка под редним бројем 3 и 4,

- записник о отварању понуда не садржи време завршетка поступка отварања понуда и није потписан од стране свих чланова комисије, извештај о стручној оцени понуда није потписан од стране председника комисије, код ЈП Дирекција набавка под редним бројем 5,

- наручилац је изабрао начин одређивања вредности јавне набавке којим је, због ниже процењене вредности, избегао јавно оглашавање, код ЈП Дирекција набавка под редним бројем 6 и 7,

- наручилац је закључио анекс уговора за извођење вишкова радова са првобитним понуђачем у вредности већој од 25% од укупне вредности првобитно закљученог уговора и без спроведеног преговарачког поступка без објављивања јавног позива, код ПУ Радост, набавка под редним бројем 3.

16) 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:

- код Општинске управе није извршен попис свих некретнина и опреме, нефинансијске имовине у припреми, нематеријалне имовине, потраживања, није вршено усаглашавање стања потраживања са дужницима, извештај о попису нема прописани садржај,

- код „Дирекција за планирање и изградњу“ ЈП није извршен попис свих некретнина и опреме и обавеза, извештај о попису нема прописани садржај.

17) 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,

- значајан део имовине Општине није у потпуности идентификован и евидентиран у пословним књигама општине, па постоји ризик од неовлашћене употребе, отуђења или губитка,

- Општина није уписала у јавне књиге право својине и право коришћења на непокретностима, не води евиденцију о стању, вредности и кретању средстава у јавној својини коју користи,

- није у потпуности евидентирано инвестиционо улагање у имовину у 2012. години у вредности од 12.298 хиљада динара,

- у пословним књигама није евидентирано учешће у оснивачком капиталу јавних комуналних предузећа у којима је Општина оснивач, чију вредност у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо, па исказана вредност домаћих акција и осталог капитала Општине не даје реално стање овог облика имовине,

- мање су исказана потраживања од најмање 955 хиљада динара, обавезе према добављачима од најмање 14.659 хиљада динара, обавезе по основу расхода за запослене у износу од 4.487 хиљада динара.

Мишљење

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијске извештаје имају квалификације наведене у тачкама од 2 до 15 Основа за изражавање мишљења, финансијски извештаји завршног рачуна буџета општине Врњачка Бања 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 15 Основа за изражавање мишљења, активности, трансакције и информације које су приказане у финансијским извештајима завршног рачуна буџета општине Врњачка Бања за 2012. годину су, по свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима у Републици Србији.

Због значаја питања описаних у тачкама 16 и 17 Основа за изражавање мишљења, нисмо били у стању да прибавимо довољно одговарајућих ревизијских доказа који би пружили основу за мишљење о стању имовине и обавеза општине Врњачка Бања. У складу са тим, не изражавамо мишљење о Билансу стања општине Врњачка Бања 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 Врњачка Бања смештена је у брдовитим пределима централне Србије, око 200 км југозападно од Београда. Територијално припада Рашком округу и заузима површину од 239 км². Општина има укупно 14 насеља. На подручју Општине живи 27.332, а у самој Бањи око 16.000 становника. Према подацима Националне службе за запошљавање РС у децембру 2012. године у Врњачкој Бањи је било 3.567 незапослених. Стопа незапослености је око 13%. Према степену развијености јединица локалне самоуправе из Уредбе о утврђивању јединствене листе развијености региона и јединица локалне самоуправе за 2011. годину, општина Врњачка Бања је сврстана у другу групу са још 32 јединице локалне самоуправе чији је степен развијености у распону од 80% до 100% републичког просека.

Врњачка Бања је позната по изворима лековите воде, аристократским вилама с краја XIX и почетка XX века и уређеном централном парку који се простире на површини од око 60 ха.

Општина има статус правног лица. Седиште општине Врњачка Бања је у Врњачкој Бањи, у улици Крушевачка број 17. Матични број Општине је 07175981, а порески идентификациони број ПИБ је 100917981, шифра делатности 8411 – делатност државних органа. Рачун извршења буџета је 840-75640-91 и води се код Управе за трезор.

Највиши правни акт Општине је Статут, којим се ближе уређују начин, услови и облици вршења права и дужности из надлежности Општине. Органи општине Врњачка Бања, према Статуту Општине 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 31 одборник. Скупштина има председника, заменика и секретара. Начин припреме, вођење и рад седнице Скупштине општине и друга питања везана за рад Скупштине општине уређена су њеним пословником. За разматрање појединих питања из надлежности Скупштине и вршење других послова у складу са Пословником Скупштине, оснивају се стална радна тела и посебна радна тела. Стална радна тела Скупштине су: Бањски савет, Одбор за привреду и друштвене делатности, Одбор за пољопривреду и село, Одбор за омладину и спорт, Одбор за рад, социјалну политику и родну равноправност, Одбор за безбедност, Одбор за административно-мандатна питања, Одбор за удружења, савезе и сарадњу са верским заједницама, Одбор за сарадњу са територијалним заједницама и јединицама локалне самоуправе других држава.

Извршни органи општине су Председник општине и Општинско веће. 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 и три помоћника. Општинско веће чини Председник општине, заменик председника и девет чланова Општинског већа.

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. За свој рад и рад Општинске управе начелник

одговара Скупштини општине и Општинском већу у складу са Статутом Општине и Одлуком о Општинској управи. Начелник Општинске управе има заменика који га замењује у случају његове одсутности и спречености да обавља своју дужност. У Општинској управи постављају се помоћници председника Општине за поједине области (економски развој, урбанизам, комуналне делатности, развој месних заједница 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 и у 2012. години Председник је поставио три помоћника.

Послове правне заштите имовинско-правних интереса Општине, обавља Општинско јавно правобранилаштво.

Општина је оснивач:

- три јавна предузећа: Јавно предузеће за обављање комуналних делатности „Бели извор“, Јавно предузеће за газдовање заштитним шумама „Борјак“ и „Дирекција за планирање и изградњу“ ЈП општине Врњачка Бања,
- пет установа: Предшколска установа „Радост“, Туристичка организација Врњачка Бања, Народна библиотека „Др Душан Радић“, Културни Центар Врњачка Бања и Спортски центар Врњачка Бања,
- 11 месних заједница: МЗ Врњачка Бања, МЗ Врњци, МЗ Ново Село, МЗ Подунавци, МЗ Грачац, МЗ Вранеша, МЗ Рсавци, МЗ Станишинци, МЗ Руђинци, МЗ Штулац и МЗ Вукушица.

Образовање на територији општине Врњачка Бања је организовано преко четири осмогодишње матичне школе са девет издвојених одељења: Основна школа „Попински борци“ Врњачка Бања, Основна школа „Младост“ Врњци, Основна школа „Бранко Радичевић“ Вранеша, Основна школа „Бане Миленковић“ Ново Село, две средњошколске установе: Гимназија Врњачка Бања и Угоститељско-туристичка школа са домом ученика и Факултет за хотелијерство и туризам.

2. Преглед извршених контрола

Сектор за буџетску инспекцију Министарства финансија, извршио је контролу припреме и извршења буџета за 2011. годину, са становишта примене Закона о буџетском систему, као и законите и наменске употребе средстава за текућу годину код општине Врњачка Бања за 2011. годину, о чему је сачињен Записник број 401-00-1260/2011-09 од 14.12.2011. године.

Одсек управне инспекције Ужице Управног инспектората Министарства правде и државне управе, извршио је инспекцијски надзор ажурности података у делу Јединственог бирачког списка за подручје општине Врњачка Бања, надзор над применом Закона о матичним књигама и испуњености законских услова за постављење секретара скупштине и начелника Општинске управе, о чему је сачињен Записник број 038-038-30/2012-03 од 25.09.2012. године.

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

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

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

Начелник Општинске управе је дана 31.12.2012. године донео Правилник о систему финансијског управљања и контроле Општинске управе општине Врњачка Бања број 400-1821/12.

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

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: Етички кодекс понашања функционера-из 2004. године, Програм развоја Општине 2005-2015, Локални еколошки акциони план, Локални акциони план запошљавања за 2012, Локални акциони план за младе 2010-2014, Стратегију развоја Рашког и Моравичког округа, Локални акциони план за унапређење положаја избеглих и интерно расељених лица у Општини, Стратегију развоја социјалне заштите, Стратегију одрживог развоја туризма 2012-2022.

Органи Општине су донели низ интерних аката поред Статута општине, Пословника Скупштине општине и Пословника Општинског већа.

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.

У Општинској управи је до децембра 2012. године вршење сродних послова било организовано преко 6 одељења и 2 службе: Одељење за општу управу и заједничке послове, Одељење за финансије и буџет, Одељење за локалне јавне приходе, Одељење за заштиту животне средине и локални развој, Одељење за планирање и изградњу, Одељење за инспекцијске послове, Служба за послове Председника општине и Општинског већа и Служба за скупштинске и нормативно правне послове.

Од децембра 2012. године за вршење сродних послова у Општинској управи су образована следећа одељења: Одељење за финансије, локалне јавне приходе и привреду, Одељење за заштиту животне средине, друштвене и комуналне делатности, Одељење за планирање и изградњу, инспекцијске, имовинско-правне и стамбене послове, Одељење за општу управу и заједничке послове, Одељење за локално економски развој и Одељење за стручне послове органа Општине.

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

Успостављен је као посебни орган Општинско јавно правобранилаштво. Изван организационих јединица у Општинској управи, Председник општине поставља три помоћника и буџетског инспектора, а интерног ревизора и повереника за избеглице распоређује начелник Општинске управе. Организација и рад Општинске управе уређена је Одлуком о Општинској управи коју је донела Скупштина општине. Акт о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи донео је 04.12.2012. године начелник Општинске управе, уз сагласност Општинског већа.

Према Списку корисника јавних средстава, који се води код Министарства финансија, Управе за трезор, индиректни корисници буџетских средстава су: Народна библиотека „Др Душан Радић“, Спортски центар, Туристичка организација, Културни центар, Предшколска установа „Радост“, „Дирекција за планирање и изградњу“ ЈП (у даљем тексту: ЈП Дирекција) и 11 месних заједница: Врњачка Бања, Врњци, Подунавци, Руђинци, Грачац, Вранешци, Штулац, Ново Село, Станишинци, Рсавци и Вукушица.

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

- Према одредбама члана 23. Статута општине Врњачка Бања органи општине Врњачка Бања су: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинска управа. Према одредбама члана 2. Закона о буџетском систему органи Општине су директни корисници средстава буџета, а посебан орган Општине и директни корисник буџета је и Општинско јавно правобранилаштво, које је основано Одлуком о Општинском јавном правобранилаштву и регулисано је чланом 110. Статута Општине. Према Списку

корисника јавних средстава буџета локалне власти који су укључени у систем Консолидованог рачуна трезора (КРТ) у оквиру трезора 115 – Врњачка Бања, директни корисник је само Општинска управа. Општина Врњачка Бања у систем Консолидованог рачуна трезора није укључила Скупштину општине, Председника општине, Општинско веће и Општинско јавно правобранилаштво.

- Одлуком Општинског већа број 400-1162/10 од 24.08.2010. године о оснивању Буџетског фонда за унапређење пољопривреде и рурални развој општине Врњачка Бања, предвиђено је да је фонд евиденциони конто у оквиру главне књиге трезора Општине. Фонд није у Списку корисника јавних средстава исказан као индиректни корисник.

- Одлуком Општинског већа број 9-993/09 од 02.11.2009. године о образовању Буџетског фонда за заштиту и унапређење животне средине општине Врњачка Бања предвиђено је да је Фонд евиденциони конто у оквиру главне књиге трезора и то као индиректни корисник буџетских средстава. Фонд није у Списку корисника јавних средстава исказан као индиректни корисник.

- Одлуком Скупштине општине о престанку важења одлуке којом је основан Фонд за солидарну стамбену изградњу општине Врњачка Бања⁶ укинута је Фонд за солидарну стамбену изградњу на дан 31.12.2012. године. Општина је доставила Управи за трезор дана 22.02.2013. године, налог за укидање подрачуна Фонда за солидарну стамбену изградњу. Управа за трезор није укинула подрачун Фонда за солидарну стамбену изградњу.

- Општина Врњачка Бања, пет подрачуна индиректних корисника, који су у Одлуци о буџету Општине евидентирани као индиректни корисници Општинске управе, није везала за Општинску управу, што није у складу са Правилником о условима и начину за отварање и укидање подрачуна консолидованог рачуна трезора код Управе за трезор⁷, који прописује отварање подрачуна буџетском кориснику.

- Буџетски инспектор је систематизован као постављено лице у Општинској управи од стране начелника Општинске управе, што није у складу са Законом о локалној самоуправи, којим су дефинисана постављена лица. Буџетски инспектор има коефицијент прописан за самосталног стручног сарадника.

- Интерни ревизор је систематизован као распоређено лице у Општинској управи, односно у органу кога треба да ревидира, чиме је ускраћена његова функционална и организациона независност, што није у складу са Законом о буџетском систему.

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; ускладе Списак корисника јавних средстава буџета локалне власти који су укључени у систем Консолидованог рачуна трезора (КРТ) у оквиру трезора 115 са важећим прописима и интерним актима; усагласе акт о унутрашњем уређењу и систематизацији са Законом о локалној самоуправи и Законом о буџетском систему.

⁶ „Службени лист општине Врњачка Бања“ број 19/2012

⁷ „Службени гласник Републике Србије“ број 50/2011

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 је Правилником о систему финансијског управљања и контроле Општинске управе број 400-1821/12 од 31.12.2012. године у члану 17. до 24. дефинисано управљање ризицима. Наведеним Правилником теоретски је обрађен појам ризика и управљања ризиком, али није извршено идентификовање ризичних догађаја и трансакција у самој Општинској управи и управљање ризиком у конкретним случајевима.

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, 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.

Општина Врњачка Бања је рачуноводствени систем уредила доношењем следећих интерних општих аката: Правилник о буџетском рачуноводству директних корисника⁸, Упутство о начину евидентирања склопљених уговора, праћења и извештавања о извршењу уговора број 110-83/06 од 03.07.2006. године, Упутство за спровођење активности у поступку израде консолидованог завршног рачуна буџета, односно директног и индиректних корисника број 400-293/11 од 23.02.2011. године, Правилник о раду трезора⁹ и Правилник о рачуноводственим политикама број 400-1822/12 од 31.12.2012. године.

⁸ „Службени лист општине Врњачка Бања“ број 6/2008

⁹ „Службени лист општине Врњачка Бања“ број 6/2008

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

- Део улазних рачуна је примљен, евидентиран и плаћен, а да претходно нису спроведени одговарајући интерни контролни поступци, у смислу потврде њихове формалне, рачунске и суштинске тачности, што није у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему, који прописује да се расход и издатак из буџета заснива на рачуноводственој документацији, чланом 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 и Правилником о буџетском рачуноводству директних корисника.
- Приликом плаћања обавеза директних корисника: Скупштине општине, Председника општине и Општинског већа, није у свим случајевима сачињаван Захтев за плаћање и трансфер, што није у складу са чланом 18. Правилника о раду трезора општине Врњачка Бања.
- Корисници средстава буџета нису уз Захтев за плаћање и трансфер достављали документацију којом потврђују да је поступак јавне набавке спроведен, што није у складу са чланом 18. Правилника о раду трезора општине Врњачка Бања.
- Већи број Захтева за плаћање и трансфер не садрже потпис лица одговорног за оверавање, односно лица одговорног за одобравање захтева, што није у складу са чланом 22. и 23. Правилника о раду трезора општине Врњачка Бања.
- Пренос средстава корисницима средстава буџета Општине, вршен је и на основу Захтева за преузимање обавеза, иако је Правилником о раду трезора Општине Врњачка Бања одређено да се захтеви за преузимање обавеза користе за евидентирање одобрених преузетих обавеза у информационом систему трезора јединице локалне самоуправе, да се по њиховом евидентирању врши резервисање буџетских апропријација и квота за плаћање те преузете обавезе.
- Евидентирање у пословним књигама расхода за месне заједнице вршено је на групи конта 494000, а издатака на групи конта 495000, а не на одговарајућим субаналитичким контима расхода или издатака, док су у финансијским извештајима унети расходи и издаци по синтетичким контима.
- Део налога за пренос у позиву на број садржи субаналитички конто који не одговара субаналитичком конту на коме је у пословним књигама евидентирана та трансакција (нпр: приликом плаћања субвенције, на налогу за пренос средстава у позиву на број уписан је субаналитички конто 451291, а издатак је евидентиран у пословним књигама на субаналитичком конту 425291).
- Приликом плаћања обавеза корисника средстава буџета, уз део поднетих захтева за плаћање није приложена документација, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- Документација у вези боловања преко 30 дана није редовно предавана надлежном Фонду за здравствено осигурање и накнада зараде за боловање преко 30 дана исплаћивана је на основу обрачуна радника Службе за финансије и буџет, који се не слаже са обрачуном Фонда за здравствено осигурање.
- У појединим случајевима авансног плаћања (нпр: авансно плаћање за зимско одржавање путева у МЗ Грачац у укупном износу од 250 хиљада динара) корисници нису обезбедили валидну књиговодствену исправу у року од седам дана од дана извршеног плаћања, што није у складу са чланом 36. Правилника о раду трезора општине Врњачка Бања.
- Након контроле завршних рачуна индиректних корисника буџета, није издавана потврда о исправности поднетог завршног рачуна, односно извештај о неисправности завршног рачуна, како је то прописано чланом 6. Упутства за спровођење активности у поступку израде консолидованог завршног рачуна буџета, односно директног и индиректних корисника.
- Није у потпуности извршено упоређивање података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора, путем извода отворених ставки или на други начин, што је довело до одступања код исказивања укупних потраживања, али и обавеза Општине у односу на извршене конфирмације са трећим лицима, о чему је шире објашњено у тачки 4.3. Биланс стања, а што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 35. Правилника о буџетском рачуноводству директних корисника.
- Имовина Општине која није идентификована, евидентирана, уписана у регистар непокретности и пописана, није заштићена, па стога постоји ризик од неовлашћене употребе, отуђења или губитка.
- Директни корисници буџета нису припремили годишње извештаје, што је супротно члану 78. Закона о буџетском систему, којим је прописано да до 31.03. директни корисници средстава буџета локалне власти припремају извештај и подносе га локалном органу надлежном за финансије, а директни корисници средстава који у својој надлежности имају индиректне кориснике средстава буџета локалне власти контролишу, савјерују податке из њихових годишњих извештаја о извршењу буџета и састављају консолидовани годишњи извештај о извршењу буџета, који подносе локалном органу управе надлежном за финансије и члану 6. и 7. Уредбе о буџетском рачуноводству, којим су прописани садржај финансијских извештаја и врсте извештаја и члану 46. Правилника о буџетском рачуноводству директних корисника.
- Сачињени су финансијски извештаји за наменске подрачуне у оквиру Консолидованог рачуна трезора: боловање, јавни радови, Општинска изборна комисија.
- Приликом консолидације, нису искључени међусобни трансфери, односно дупло су рачунати приходи и расходи за Пројекат „Добар дан комшија“, што је супротно члану 2. став 1. тачка 26. Закона о буџетском систему. Такође, приликом консолидације биланса стања корисника, није правилно и тачно вршено сабирање података исказаних на позицијама њихових биланса.
- 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: код свих улазних рачуна и ситуација спроведу одговарајуће интерне контролне поступке; 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“ Завода за унапређење пословања. Обрачун плата врши се коришћењем програмског пакета „Profy soft“, а локална пореска администрација користи софтверски пакет „Pupin IS“.

Одељење за финансије и буџет, свакодневно преузима извод од Управе за трезор, за претходни дан и књижи и докњижава промене прихода и примања и расхода и издатака на подрачуну Извршење 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.

Систем извршења буџета општине Врњачка Бања функционише тако да приликом подношења захтева за плаћање од стране корисника, подноси се и потписан налог за пренос на износ који се налази у захтеву. Приликом преноса средстава кориснику, истовремено се код Управе за трезор реализује и налог за пренос тог корисника тако да не постоји могућност да се трансферисани новац корисницима буџета не изврши онако како је поднет и одобрен.

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 усклађења 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 наменски подрачуни консолидовани су у оквиру буџета Општине.

Одељење за финансије и буџет је доставило Нацрт одлуке о завршном рачуну Општинском већу 15.05.2013. године, Општинско веће је донело Предлог Одлуке, а Скупштина општине је донела Одлуку о завршном рачуну 13.06.2013. године, чиме је испоштован буџетски календар. Одлука о завршном рачуну предата је Управи за трезор 18.06.2013. године.

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 06.11.2013. године овлашћено лице Сектора за подршку ревизији-Службе за ИТ преузело је податке из рачуноводствене апликације општине Врњачка Бања 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 Општине може се сматрати да није поуздана основа за обезбеђивање тачних и потпуних књиговодствених евиденција, јер не обезбеђује евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно. Из стања података у бази може се закључити да софтвер који се користи за вођење књига не обезбеђује функционисање система интерних рачуноводствених контрола. Нефункционалност апликативних контрола у софтверу повећава ризик израде нетачних финансијских извештаја.
- Предлоге финансијских планова поједини индиректни корисници нису доставили, 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.
- Разлике између књиговодственог и стварног стања утврђеног пописом имовине евидентирани су у пословним књигама ручно, тако да се стање имовине на дан 31.12.2012. године разликује од почетног стања имовине 01.01.2013. године.
- Значајан део земљишта, зграда и грађевинских објеката, опреме, потраживања и обавеза није појединачно идентификован, евидентиран и исказан 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, иако су вршили усаглашавање извршења расхода и издатака из средстава буџета општине са Одељењем за финансије и буџет, пре сачињавања завршних рачуна, нису извршили измену својих образаца за утврђене разлике.
- Индиректни корисници нису у Обрасцу 5 попунили колону број 4 – износ планираних прихода из буџета и износ одобрених апропријација из буџета.

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 ажурирају, закључе и израде резервне копије у складу са прописима; 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; обезбеде да сви директни и индиректни корисници буџетских средстава састављају финансијске извештаје у прописаним роковима.

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 унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Општинској управи, предвиђено је изван организационих јединица радно место буџетског инспектора са једним извршиоцем. На радном месту буџетског инспектора постављен је један извршилац, који у 2012. години није вршио контролу. У 2013. години буџетски инспектор је извршио контролу:

- нормативних аката, наменског и законитог коришћења буџетских средстава и средстава самодоприноса у МЗ Подунавци за период од 01.01.2011. до 30.06.2013. године о чему је сачињен записник број 400-1503/13 од 31.07.2013. године,
- нормативних аката, наменског и законитог коришћења буџетских средстава и средстава самодоприноса у МЗ Руђинци за период од 01.01.2009. до 30.06.2013. године о чему је сачињен записник број 400-1502/13 од 18.09.2013. године.

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 образоване су следеће инспекције и то: у оквиру Одељења за планирање и изградњу, инспекцијске, имовинско-правне и стамбене послове, Одсека за инспекцијске послове: комунални инспектор, грађевински инспектор, инспектор заштите животне средине, саобраћајни инспектор и просветни инспектор, а у оквиру Одељења за финансије, локалне јавне приходе и привреду, Одсека за локалне и јавне приходе: инспектор канцеларијске контроле, порески инспектор, инспектор теренске контроле.

Интерна ревизија. Општина Врњачка Бања је успоставила и организовала интерну ревизију. Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Општинској управи, предвиђено је изван организационих јединица радно место интерног ревизора са једним извршиоцем. На радном месту интерног ревизора распоређен је један извршилац, који је у 2012. години извршио ревизију система извештавања и рачуноводства код ЈП „Борјак“ Врњачка Бања за период од 01.01. до 30.09.2012. године и код Туристичке организације за период од 01.01. до 24.09.2012. године и ревизију система извештавања и рачуноводства и система јавних набавки код „Дирекција за планирање и изградњу“ ЈП за период од 01.01. до 30.11.2012. године.

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 Врњачка Бања за 2012. годину (Образац 5) исказани су укупни приходи и примања у износу од 797.525 хиљада динара и укупни расходи и издаци у износу од 806.481 хиљаде динара.

4.1.1. Припрема и доношење буџета

Припрема и доношење буџета општине засновани су на одредбама Закона о локалној самоуправи¹⁰ и Закона о буџетском систему.

Општина Врњачка Бања је активности на припреми Нацрта Одлуке о буџету за 2012. годину отпочела дана 31.10.2011. године доношењем Упутства за припрему буџета општине Врњачка Бања за 2012. годину од стране Општинске управе општине Врњачка Бања. Упутство је сачињено на основу ажуриране пројекције основних макроекономских показатеља за 2012. годину. Упутство садржи: основне економске претпоставке и смернице за припрему нацрта буџета локалне власти, опис планиране политике локалне власти и поступак и динамику припреме буџета локалне власти и предлога финансијских планова директних корисника средстава буџета локалне власти. Општинска управа је сачинила пропратни акт за доставу Упутства са захтевом за достављање предлога финансијских планова до 10.11.2011. године.

Предлоге финансијских планова су доставили Одељењу за финансије и буџет са закашњењем: МЗ Ново Село, МЗ Штулац, МЗ Грачац, МЗ Вранеша, ОШ „Младост“, ОШ „Бане Миленковић“, ОШ „Попински борци“, Угоститељско-туристичка школа, а предлоге финансијских планова нису доставили: МЗ Врњачка Бања, МЗ Руђинци, МЗ Вукушица, МЗ Рсавци, Центар за социјални рад и Дом здравља. Предлог финансијског плана директног корисника буџета - Општинске управе садржи детаљно писано образложење расхода и издатака, као и извора финансирања.

Нацрт Одлуке о буџету достављен је Општинском већу дана 12.12.2011. године, које је на седници од 15.12.2011. године Закључком број 400-1954/1 усвојило Нацрт Одлуке о буџету, а 22.12.2011. године утврдило Предлог Одлуке о буџету за 2012. годину. Грађани су упознати са Нацртом Одлуке о буџету дана 15.12.2011. године, објавом на сајту Општине и локалним средствима јавног информисања, а јавна расправа је одржана 20.12.2011. године.

Одлука о буџету општине Врњачка Бања за 2012. годину донета је на седници Скупштине општине Врњачка Бања одржаној 22.12.2011. године и објављена у „Службеном листу општине Врњачка Бања“ број 16/2011, којом је утврђен буџет у укупном износу од 893.454 хиљаде динара, од чега су приходи из буџета 750.840 хиљада динара, средства из сопствених прихода 60.534 хиљаде динара, нераспоређени вишак прихода из ранијих година 14.580 хиљада динара и примања од задуживања 67.500 хиљада динара. Одлука о буџету општине Врњачка Бања за 2012. годину достављена је Министарству финансија 30.01.2012. године. Општинска управа је извршила расподелу одобрених средстава индиректним корисницима у оквиру својих одобрених апропријација и о томе обавестила индиректне кориснике дана 04.01.2012. године. Локални орган управе надлежан за финансије је одредио квоте, односно висину расхода и издатака за тромесечни период директним корисницима буџета.

¹⁰ „Службени гласник Републике Србије“ број 129/07

Током 2012. године, ради уравнотежења буџета, буџет је ребалансиран 26.10.2012. године, а Ребаланс Одлуке о буџету општине Врњачка Бања за 2012. годину је објављен у „Службеном листу општине Врњачка Бања“ број 19/2012, којим је обим буџета смањен у односу на буџет по Одлуци о буџету Општине за 70.445 хиљада динара и то по основу смањења прихода из буџета, увећања пренетог нераспоређеног вишка прихода из ранијих година, неутрошених средстава донација из претходних година и неутрошених средстава од приватизација из претходних година, те је утврђен буџет у укупном износу од 823.009 хиљада динара. Приликом доношења Ребаланса Одлуке о буџету општине Врњачка Бања за 2012. годину примењен је прописани поступак припреме буџета. Ребаланс Одлуке о буџету општине Врњачка Бања за 2012. годину достављен је Министарству финансија 30.11.2012. године. Одељење за финансије и буџет је 05.11.2012. године обавестило индиректне кориснике о расподели средстава по Ребалансу Одлуке о буџету општине Врњачка Бања за 2012. годину.

Буџет се састоји из општег и посебног дела.

Општи део обухвата рачун прихода и расхода и нето набавку нефинансијске имовине, буџетски дефицит, укупни фискални дефицит и рачун финансирања, затим начин финансирања утврђеног дефицита.

Посебни део Одлуке о буџету општине Врњачка Бања за 2012. годину садржи у разделу 1 обједињене финансијске планове законодавне и извршне власти, односно Скупштине општине, Председника општине и Општинског већа и у разделу 2 финансијски план Општинске управе. Посебни део не садржи финансијски план Општинског јавног правобранилаштва. За сваког индиректног корисника средства су планирана у посебном разделу.

У току поступка ревизије, Нацрт Одлуке о буџету општине Врњачка Бања за 2014. годину је припремљен на основу система јединствене буџетске класификације, односно испоштована је организациона, функционална, економска класификација и класификација према изворима финансирања, затим посебан део буџета садржи финансијске планове директних корисника средстава буџета према принципу поделе власти. Упутство за припрему буџета је достављено свим директним корисницима дописом од 01.08.2013. године.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврђено је:

- Календар буџета локалне власти није поштован, јер Упутство за припрему буџета општине Врњачка Бања за 2012. годину није достављено буџетским корисницима до 15.08.2011. године, директни корисници буџетских средстава нису доставили предлоге финансијског плана Одељењу за финансије и буџет до 15.09.2011. године, Нацрт Одлуке о буџету није достављен Општинском већу до 15.10.2011. године, Одлука о буџету није усвојена до 20.12.2011. године, што није у складу са одредбама члана 31. став 1. тачка 2. Закона о буџетском систему. Према објашњењу одговорног лица, до кашњења је дошло због кашњења упутства за припрему одлуке о буџету од стране Министарства финансија.
- Упутство не садржи: процену прихода и примања и расхода и издатака буџета локалне власти за буџетску и наредне две фискалне године, обим средстава који може да садржи предлог финансијског плана директног корисника средстава буџета локалне власти за буџетску годину са пројекцијама за наредне две фискалне године, смернице за припрему средњорочних планова директних корисника средстава буџета локалних власти, што је супротно члану 40. Закона о буџетском систему.
- Упутство за припрему буџета општине Врњачка Бања за 2012. годину није достављено директним буџетским корисницима: Скупштини општине, Председнику општине,

Општинском већу и Општинском јавном правобранилаштву, што није у складу са одредбама члана 36. став 3. Закона о буџетском систему, којим је прописано да локални орган управе надлежан за финансије обавештава директне кориснике средстава буџета о основним економским претпоставкама и смерницама за припрему буџета и доставља упутство за припрему буџета локалне власти директним корисницима. У поступку ревизије нисмо се уверили да је Општинска управа доставила Упутство свим индиректним корисницима и свим другим корисницима којима се трансферишу средства из буџета Општине.

- Податке неопходне за израду предлога финансијског плана директних корисника, односно предлоге финансијских планова, нису доставили сви индиректни корисници и то: МЗ Врњачка Бања, МЗ Руђинци, МЗ Вукушица, МЗ Рсавци, Центар за социјални рад и Дом здравља, што није у складу са одредбама члана 41. став 4. Закона о буџетском систему.

- Финансијске планове поједини индиректни корисници ускладили су са одобреним апропријацијама у буџету из извора 01, док из извора 04-сопствена средства нису, али им је финансијски план усвојила Скупштина општине и то: ЈП Дирекција, Спортски центар, месне заједнице.

- Посебни део буџета не исказује финансијске планове директних корисника средстава буџета према принципу поделе власти, што није у складу са одредбама члана 28. став 3. и 4. Закона о буџетском систему и члана 23. Статута општине Врњачка Бања.

- Посебни део буџета садржи финансијске планове индиректних корисника, што је супротно члану 28. Закона о буџетском систему, који прописује да посебни део буџета исказује финансијске планове директних буџетских корисника.

- Буџет није припремљен на основу система јединствене буџетске класификације, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и то:

- организациона класификација није испоштована јер нису исказани расходи и издаци за органе општине: Скупштину општине, Општинско веће, Председника општине и Општинско јавно правобранилаштво по посебним разделима, затим поједини расходи су планирани код директних буџетских корисника изван њихових законских и статутарних овлашћења: стални трошкови, трошкови платног промета, расходи за текуће поправке и одржавање зграда и објеката, трансфери осталим нивоима власти, накнаде за социјалну заштиту, издаци за нефинансијску имовину, изградња зграда и објеката и друго, планирани су у разделу 1 уместо у разделу 2,

- функционална класификација није испоштована, јер дата је функција 112- финансијски и фискални послови: за извршне и законодавне органе (Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће), за пројекат запошљавања приправника, за локалне изборе, за међународну сарадњу, за Фонд за заштиту животне средине; дата је функција 310-услуге полиције за помоћ за вантелесну оплодњу; дата је функција 410 за Туристичку организацију уместо 473; дата је функција 421-пољопривреда за месне заједнице уместо 130; дата је функција 400-економски послови за средства за финансирање пројеката; дата је функција 490-економски послови неklasификовани на другом месту за текуће поправке и одржавање комуналне инфраструктуре уместо 451, дата је функција 443-изградња за изградњу улица и комуналних објеката уместо 451, није дата функција 510-чишћење улица, 630 - водоснабдевање и друго,

- економска класификација расхода и издатака није испоштована, јер у Посебном делу буџета исказани су финансијски планови месних заједница на расходе (група 494) и

издатке (група 495), односно финансијски планови не обухватају расходе и издатке по економској класификацији.

• Одлуком о буџету општине Врњачка Бања за 2012. годину и Ребалансом Одлуке о буџету за 2012. годину средства за редован рад политичких странака нису планирана у обиму прописаном чланом 4. Закона о финансирању политичких странака¹¹ и чланом 16. Закона о финансирању политичких активности¹², већ 301 хиљаду динара мање од прописаног износа, док су средства за изборну кампању планирана у износу мањем за 205 хиљада динара од прописаног чланом 20. Закона о финансирању политичких активности.

Препоручује се одговорним лицима да: податке неопходне за израду предлога финансијског плана директног корисника средстава буџета, односно предлоге финансијских планова, достављају сви индиректни корисници средстава буџета; предлози финансијских планова директних корисника средстава буџета садрже детаљно писано образложење расхода и издатака, као и извора финансирања; средства за редован рад политичких странака планирају у обиму прописаном Законом о финансирању политичких активности.

4.1.2. Приходи

Општина Врњачка Бања у 2012. години планирала је текуће приходе у износу од 647.808 хиљада динара. Одлуком о завршном рачуну буџета Општине за 2012. годину исказано је остварење текућих прихода у износу од 749.974 хиљаде динара.

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

Табела: Планирани и остварени приходи и примања Општине за 2012. годину					
Екон. класиф.	О П И С	Планирано	Остварење из буџета (извор 01)	у хиљадама динара	
				Укупно оствар. из Обрасца 5	$\frac{4 \times 100}{3}$
1	2	3	4	5	6
700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ	647.808	596.139	749.974	92
711000	ПОРЕЗ НА ДОХОДАК, ДОБИТАК И КАПИТАЛНЕ ДОБИТКЕ	247.735	256.068	256.090	103
711100	Порез на доходак и капиталне добитке који плаћају физичка лица	247.735	256.068	256.090	103
713000	ПОРЕЗ НА ИМОВИНУ	91.500	91.171	91.171	100
713100	Периодични порези на непокретности	52.000	51.271	51.271	99
713300	Порези на заоставштину, наслеђе и поклон	3.500	3.071	3.071	88
713400	Порези на финансијске и капиталне трансакције	36.000	36.829	36.829	102
714000	ПОРЕЗ НА ДОБРА И УСЛУГЕ	39.200	33.592	33.592	86
714400	Порези на појединачне услуге	100	51	51	51
714500	Порези, таксе и накнаде на употребу добара, на дозволу да се добра употребљавају или делатности обављају	39.100	33.541	33.541	86
716000	ДРУГИ ПОРЕЗИ	11.500	11.746	11.746	102
716100	Други порези које искључиво плаћају предузећа, односно предузетници	11.500	11.746	11.746	102
731000	ДОНАЦИЈЕ ОД ИНОСТРАНИХ ДРЖАВА	0	0	21.037	-
731100	Текуће донације од иностраних држава	0	0	21.037	-
732000	ДОНАЦИЈЕ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА	27.655	26.688	26.688	97
732100	Текуће донације од међународних организација	27.655	26.688	26.688	97
733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ	104.133	102.895	167.033	99
733100	Текући трансфери од других нивоа власти	104.133	102.895	167.033	99
741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ	62.350	31.347	31.563	50
741100	Камате	6.000	7.037	7.037	117
741500	Закуп непроизведене имовине	56.350	24.310	24.526	43
742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА	52.235	33.697	56.404	65
742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	3.000	2.143	12.595	71

¹¹ „Службени гласник Републике Србије“ број 72/2003 и 43/2011

¹² „Службени гласник Републике Србије“ број 43/2011

742200	Таксе и накнаде	46.735	28.510	28.510	61
742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	2.500	3.044	3.044	122
742400	Импутирани продаје добара и услуга			12.255	
743000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ	8.000	7.075	7.075	88
743300	Приходи од новчаних казни за прекршаје	8.000	7.075	7.075	88
744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА	1.000	0	5.430	0
744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	1.000	0	5.430	0
745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ	2.500	1.860	25.830	74
745100	Мешовити и неодређени приходи	2.500	1.860	25.830	74
771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА	0	0	4.854	0
771100	Меморандимске ставке за рефундацију расхода	0	0	4.854	0
781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ	0	0	130	0
781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	0	0	130	0
791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА	0	0	11.331	0
791100	Приходи из буџета	0	0	11.331	0

Изворни приходи буџета Општине

У складу са чланом 6. Закона о финансирању локалне самоуправе¹³, 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 администрацији¹⁴, Закона о порезима на имовину¹⁵, Закона о финансирању локалне самоуправе и Закона о општем управном поступку¹⁶.

(у хиљадама динара)

Ред број	Еконк лас.	О П И С	Број издатих Решења 2011.	Број издатих Решења 2012.	Приход буџета Општине у 2012.	Потраживање од обвезника општине			
						Дуг	Камата	Укупан дуг	Претплата
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	711147	Порез на земљиште	-	-	819	4.464	3.166	7.630	172
2	713121	Порез на имовину од физичких лица	10.336	10.947	30.573	47.713	37.837	85.549	1.619
3	713122	Порез на имовину од правних лица	175	183	20.699	62.686	53.491	116.177	538
Укупно (1-3)			10.511	11.130	52.091	114.863	94.494	209.356	2.329

Порез на земљиште (711147) - Укупан број донетих решења за порез на земљиште се није могао утврдити у поступку ревизије обзиром да се доноси једно решење и за порез на имовину и за порез на земљиште. У 2012. години остварен је приход по овом основу у износу од 819 хиљада динара. Стање потраживања Општине на дан 31.12.2012. године износи 4.464 хиљаде динара без камате, од чега потраживање од Х.Т.П. „Фонтана“ ад Врњачка Бања-у реструктурирању износи 935 хиљада динара.

Порез на имовину од физичких лица (713121) - Одељење за локалне јавне приходе издало је 10.947 решења у износу од 40.560 хиљада динара, односно 611 решења више у односу на 2011. годину. У 2012. години остварен је приход по овом основу у износу од 30.573 хиљаде динара. Стање потраживања Општине на дан 31.12.2012. године износи 47.713 хиљада динара без камате.

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

¹⁴ „Службени гласник Републике Србије“ број 80/02...2/12

¹⁵ „Службени гласник Републике Србије“ број 26/01...78/11

¹⁶ „Службени лист СРЈ“ број 33/97 и 31/01 и „Службени гласник Републике Србије“ број 30/2010

Порез на имовину од правних лица (713122) - Одељење за локалне јавне приходе издало је 183 решења у износу од 31.477 хиљада динара, односно 8 решења више у односу на 2011. годину. У 2012. години остварен је приход по овом основу у износу од 20.699 хиљада динара. Стање потраживања Општине на дан 31.12.2012. године износи 62.686 хиљада динара без камате, од чега потраживање од Х.Т.П. „Фонтана“ ад Врњачка Бања-у реструктурирању износи 34.906 хиљада динара.

У 2012. години издато је 1.693 опомена пореским обвезницима и то на начин да су једном опоменом обухваћене све неизмирене обавезе једног пореског обвезника. Од укупног броја издатих опомена: 1.611 опомена издато је физичким лицима и то за неизмирене обавезе по основу пореза на имовину од физичких лица, накнаде за коришћење грађевинског земљишта и самодоприноса од имовине, 70 опомена правним лицима и то за неизмирене обавезе по основу пореза на имовину од правних лица, пореза на земљиште, накнаде за коришћење грађевинског земљишта и комуналне таксе за истицање фирме на пословном простору и 12 опомена правним лицима за неизмирене обавезе по основу локалне комуналне таксе за коришћење простора на јавним површинама.

Скупштина општине Врњачка Бања је 17.12.2012. године донела Одлуку о условном отпису камата и мировању пореског дуга којом је одређено да главни порески дуг по основу пореских обавеза (порез на имовину од физичких лица, порез на имовину од правних лица, порез на земљиште, накнада за коришћење грађевинског земљишта, комунална такса за истицање фирме на пословном простору и самодопринос на вредност имовине) доспелих за плаћање закључно са 31. октобром 2012. године и који је евидентиран у пореском књиговодству надлежног органа, а који није измирен до дана ступања на снагу ове одлуке, мирује од 01. јануара 2013. године.

2) Локалне комуналне таксе - У 2012. години локалне комуналне таксе утврђују се и наплаћују на основу Одлуке о локалним комуналним таксама¹⁷. Скупштина општине Врњачка Бања је на седници одржаној 17.12.2012. године ускладила Одлуку о локалним комуналним таксама¹⁸ са новим Законом о финансирању локалне самоуправе¹⁹.

Р. бр.	Екон. клас.	О П И С	Број издатих решења	Приход буџета Општине	(у хиљадама динара)			
					Потраживања			
					Дуг	Камата	Укупно (6+7)	Преплата
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	714421	КТ за држ.музич.уређаја и приређивање музичког програма у угоститељским обј.	-	-	-	-	-	-
2.	714431	КТ за коришћење рекламних паноа	-	52	-	-	-	-
3.	714513	КТ за држање моторних друм. и прикључ.возила	-	10.195	-	-	-	-
4.	714571	КТ за држање кућних животиња	-	-	-	-	-	-
5.	714572	КТ за држ.средстава за игру	-	-	-	-	-	-
6.	714573	КТ за коришћење витрина	-	-	-	-	-	-
7.	716111	КТ за истицање фирме на посл.простору	1.266	11.746	19.693	25.963	45.655	1.400
8.	716112	КТ за истицање и исписивање фирме ван пословног простора	-	-	-	-	-	-
9.	741531	КТ за кор.простора на јав.површинама	-	16.311	-	-	-	-
10.	741532	КТ за коришћење простора за паркирање	-	721	-	-	-	-
11.	741533	КТ за кор слоб.повр.за кампове	-	-	-	-	-	-

¹⁷ „Службени лист општине Врњачка Бања“ број 17/2009 и 16/2011

¹⁸ „Службени лист општине Врњачка Бања“ број 22/2012

¹⁹ „Службени гласник Републике Србије“ број 62/2006...93/2012

12.	741535	КТ за заузеће јавне површине грађ.материјалом	-	688	-	-	-	-
13.	741541	Ком.такса за кориш.обале у посл.сврхе	-	-	-	-	-	-
Укупно (1-13)			1.266	39.713	19.693	25.963	45.655	1.400

Комунална такса за коришћење рекламних паноа (714431) обрачунава се по Тарифном броју 9. Одлуке о локалним комуналним таксама. У 2012. години остварен је приход по овом основу у износу од 52 хиљаде динара. Износ од 28 хиљада динара Општина је остварила по основу Уговора о коришћењу простора за постављање рекламних објеката – паноа број 110-24/11 од 11.04.2011. године закљученог између општине Врњачка Бања и Агенције „Mega tron media“ Крушевац о коришћењу једне стране рекламног паноа у оквиру хотела „Звезда II“ у вредности од 50 евра месечно у динарској противвредности по средњем курсу евра на дан уплате. Износ од 24 хиљаде динара Општина је остварила од „Delhaize Serbia“ доо Београд, иако Општина није закључила уговор са њима, те се није у поступку ревизије могао утврдити основ по коме Општина врши наплату ових прихода.

Комунална такса за држање моторних, друмских и прикључних возила, осим пољопривредних возила и машина (714513) обрачунава се по Тарифном броју 3. Одлуке о локалним комуналним таксама, у годишњем износу и наплаћује у поступку регистрације возила од стране органа надлежног за регистрацију возила. У 2012. години остварен је приход по овом основу у износу од 10.195 хиљада динара.

Комунална такса за истицање фирме на пословном простору (716111) обрачунава се по Тарифном броју 1. Одлуке о локалним комуналним таксама. Утврђивање, наплату и контролу врши Одељење за локалне јавне приходе. У 2012. години издато је 1.266 решења у износу од 14.464 хиљаде динара. У 2012. години остварен је приход по овом основу у износу од 11.746 хиљада динара. Стање укупних потраживања Општине на дан 31.12.2012. године износи 19.693 хиљаде динара без камате, од чега потраживање од Х.Т.П. „Фонтана“ ад Врњачка Бања -у реструктурирању износи 2.184 хиљаде динара.

Комунална такса за коришћење простора на јавним површинама или испред просторија у пословне сврхе, осим ради продаје штампе, књига и других публикација, производа старих и уметничких заната и домаће радиности (741531) – Према Тарифном броју 6. Одлуке о локалним комуналним таксама, такса се обрачунава у дневном износу и утврђује се за постављање летњих башти, али и мањих монтажних објеката у време одржавања манифестација и вршења промотивних активности. Према Одлуци о монтажним објектима²⁰ Општина и купац закључују уговор о закупу површине јавне намене, након јавног надметања. У 2012. години остварен је приход у износу од 16.311 хиљада динара и то: по основу решења о постављању летњих башти остварен је приход у износу од 4.814 хиљада динара и по основу уговора о закупу површине јавне намене за постављање мањих монтажних објеката у износу од 11.497 хиљада динара. Приход од 11.497 хиљада динара остварен је по основу 119 уговора о закупу површина јавне намене од којих је пет уговора из 2010. године, 38 уговора из 2011. године и 76 уговора из 2012. године.

Стање укупних потраживања Општине на дан 31.12.2012. године износи 5.999 хиљада динара, од чега потраживање од Х.Т.П. „Фонтана“ ад Врњачка Бања-у реструктурирању на дан 31.12.2012. године износи 556 хиљада динара.

Председник општине Врњачка Бања донео је Решење број 353-185/12 од 09.07.2012. године којим се одобрава Установи „Туристичка организација Врњачка Бања“

²⁰ „Службени лист општине Врњачка Бања“ број 15/2010

из Врњачке Бање заузеће дела површине јавне намене за постављање монтажних објеката и опреме за извођење програма Врњачког карневала, а у складу са Одлуком о монтажним објектима. У 2012. години „Туристичка организација Врњачка Бања“ остварила је приход по овом основу у износу од 230 хиљада динара.

Локална комунална такса за коришћење простора за паркирање друмских моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима (741532) - У 2012. години остварен је приход по овом основу у износу од 721 хиљаде динара. Општина Врњачка Бања је у Тарифном броју 10. Одлуке о локалним комуналним таксама прописала комуналну таксу за коришћење простора за паркирање друмских, моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима, а наплату исте, Уговором о поверавању делатности уређења и одржавања јавних паркиралишта у Врњачкој Бањи број 110-173/08 од 10.12.2008. године, поверила предузећу „Паркинг систем и гараже“ доо Београд, сада Предузеће „Метропаркинг“ доо Београд на период од пет година. Чланом 12. Уговора предвиђено је да се Предузеће обавезује да на име поверавања послова, а по истеку шест месеци од дана потписивања уговора отпочне са плаћањем накнаде Општини месечно 20% од укупно остварених прихода овог предузећа из поверене делатности, до 15. у текућем месецу, а за претходни месец. Уз уплату, Предузеће је дужно да достави Извештај о укупно оствареном обиму прихода за претходни месец. У случају доцње примењује се законска затезна камата. Надлежни орган Општинске управе има право увида и контроле пословне евиденције Предузећа која се односи на наплату услуга и плаћање накнаде. Чланом 13. Уговора предвиђа се да се цене услуга утврђују Тарифом (или ценовником) Предузећа на коју сагласност даје надлежни орган општине и не може бити већа од уобичајене цене у градовима, по зонама. У поступку ревизије није стављен на увид доказ о датој сагласности на ценовник.

Скупштина општине Врњачка Бања је, дана 29.10.2012. године, Одлуком о начину вршења послова комуналне делатности уређења, коришћења и одржавања јавних паркиралишта на територији општине Врњачка Бања²¹ вршење послова комуналне делатности уређења, коришћења и одржавања јавних паркиралишта на територији општине Врњачка Бања поверила постојећем јавном предузећу ЈП „Бели извор“ Врњачка Бања. Такође, Овом одлуком се овлашћује Општинско јавно правобранилаштво да покрене поступак једностраног раскида Уговора о поверавању делатности уређења и одржавања јавних паркиралишта у Врњачкој Бањи број 110-173/08 од 10.12.2008. године. Скупштина општине Врњачка Бања донела је Решење којим се даје сагласност на Одлуку о утврђивању цена комуналних услуга јавног паркирања²², коју је донео Управни одбор ЈП „Бели извор“ Врњачка Бања. У 2012. години „Метропаркинг“ доо Београд остварио је приход по овом основу у износу од 8.868 хиљада динара.

Комунална такса за заузеће јавне површине грађевинским материјалом (741535) – обрачунава се по Тарифном броју 13. Одлуке о локалним комуналним таксама у дневном износу, по издатом одобрењу одељења надлежног за послове урбанизма. Општина Врњачка Бања закључила је Уговор о регулисању међусобних обавеза дана 27.02.2007. године са ЈП „Србијагас“ Нови Сад, ЈП „Бели Извор“ и „Интерклима“ доо Врњачка Бања према коме се „Интерклима“ доо Врњачка Бања обавезује да на име обезбеђења права пролаза и раскопавања јавних површина исплати Општини 6% од вредности сваког типског и индивидуалног прикључка или да по налогу Општине, у противвредности овог износа изврши радове на изградњи и реконструкцији унутрашњих гасних инсталација

²¹ „Службени лист општине Врњачка Бања“ број 19/2012

²² „Службени лист општине Врњачка Бања“ број 22/2012

потрошача природног гаса – правних лица корисника буџета општине Врњачка Бања. У 2012. години остварен је приход по овом основу у износу од 688 хиљада динара, од чега је 488 хиљада динара остварено по основу наведеног Уговора, а 200 хиљада динара по основу издатих одобрења Одељења за планирање и изградњу.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- У 2012. години није остварен приход од следећих комуналних такси које су утврђене Одлуком о локалним комуналним таксама: тарифни број 2 - истицање и исписивање фирме ван пословног простора на објектима и просторијама који припадају јединици локалне самоуправе (коловози, тротоари, зелене површине, бандере и сл.), тарифни број 4 - коришћење витрина ради излагања робе ван пословне просторије, тарифни број 5 - држање кућних животиња (кућних љубимаца), тарифни број 7 - држање средстава за игру („забавне игре“), тарифни број 8 - држање музичких уређаја и приређивање музичког програма у угоститељским објектима, тарифни број 11 - коришћење слободних површина за кампове, постављање шатора или других објеката привременог коришћења и тарифни број 12 - коришћење обале у пословне и било које друге сврхе.
- Општина Врњачка Бања на свом подручју има предузетничке радње које држе средства за игру: аутомате, компјутерске и остале игре, билијаре, флипере и слично, а не остварује приход по том основу, што указује да комунална инспекција није ефикасно вршила контролу сходно Одлуци о локалним комуналним таксама, што је супротно члану 60. Закона о финансирању локалне самоуправе, који прописује да јединица локалне самоуправе у целости утврђује, наплаћује и контролише јавне приходе и члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна.
- Локална комунална такса у износу од 230 хиљада динара по основу заузећа дела површине јавне намене за постављање монтажних објеката и опреме за извођење програма Врњачког карневала није уплаћивана на одговарајући уплатни рачун буџета Општине, већ представља приход Установе „Туристичка организација Врњачка Бања“ из Врњачке Бање, што је супротно члану 6. и члану 15. Закона о финансирању локалне самоуправе, члану 49. Закона о буџетском систему, по коме су директни и индиректни корисници буџетских средстава обавезни да обезбеде потпуно и правовремено, на дан реализације, уплаћивање прихода и примања буџета из оквира своје надлежности на прописани рачун и члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна.
- Локална комунална такса за коришћење простора за паркирање друмских, моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима није уплаћивана у целости на уплатни рачун јавних прихода, већ у мањем износу од 8.868 хиљада динара, што је супротно члану 6. и члану 15. Закона о финансирању локалне самоуправе, члану 49. Закона о буџетском систему и члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна.
- Надлежни орган Општинске управе није вршио контролу пословне евиденције Предузећа која се односи на наплату услуга и плаћање таксе за паркирање, што је супротно члану 12. Уговора о поверавању делатности уређења и одржавања јавних паркиралишта у Врњачкој Бањи број 110-173/08 и члану 60. Закона о финансирању локалне самоуправе, којим је прописано да јединица локалне самоуправе у целости утврђује, наплаћује и контролише јавне приходе.

• Надлежни орган општине није дао сагласност на ценовник услуга паркирања, што је супротно члану 13. Уговора о поверавању делатности уређења и одржавања јавних паркиралишта у Врњачкој Бањи број 110-173/08.

Препоручује се одговорним лицима општине Врњачка Бања да: доследно спроводе Одлуку о локалним комуналним таксама и врше контролу и наплату комуналних такси које су прописане Одлуком; обезбеде уплату јавних прихода преко прописаних уплатних рачуна.

3) Накнада за коришћење грађевинског земљишта - Накнаду за коришћење грађевинског земљишта за 2012. годину, Општина је прописала Одлуком о накнади за коришћење грађевинског земљишта²³.

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Ек. кл.	О П И С	Број издатих решења 2011.	Број издатих решења 2012.	Приход буџета Општине у 2012.	Потраживање од обвезника Општина			
						Дуг	Камата	Укуп. дуг	Преплата
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	741534	Накнада за коришћење грађ.земљишта	7.422	7.964	6.559	22.091	12.129	34.220	722
		Укупно (1)	7.422	7.964	6.559	22.091	12.129	34.220	722

У 2012. години остварен је приход по овом основу у износу од 6.559 хиљада динара. Стање потраживања Општине на дан 31.12.2012. године износи 22.091 хиљаду динара, од чега потраживање од Х.Т.П. „Фонтана“ ад Врњачка Бања-у реструктурирању износи 9.371 хиљаду динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

• Одељење за финансије, локалне јавне приходе и привреду није у потпуности предузело мере за наплату доспелих потраживања по основу накнаде за коришћење грађевинског земљишта.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде спровођење одговарајућих, јединствених контролних поступака у складу са чланом 60. Закона о финансирању локалне самоуправе.

4) Накнада за уређивање грађевинског земљишта - Утврђује се и наплаћује на основу Одлуке о критеријумима и мерилима за утврђивање накнаде за отуђење, давање у закуп и уређивање грађевинског земљишта²⁴. Овом Одлуком уређују се критеријуми и мерила за утврђивање висине накнаде за уређивање, отуђење и закуп грађевинског земљишта и елементи за уговарање на подручју општине Врњачка Бања. Уређивање грађевинског земљишта врши се према средњорочним и годишњим програмима уређивања, које на предлог ЈП Дирекција доноси Скупштина општине. Накнаду за уређивање плаћа инвеститор на основу уговора о накнади за уређивање грађевинског земљишта који закључује са ЈП Дирекција. У 2012. години закључено је 76 уговора о накнади за уређивање грађевинског земљишта у укупном износу од 18.566 хиљада динара.

У 2012. години општина Врњачка Бања остварила је приход по овом основу у укупном износу од 26.401 хиљаде динара. Износ од 7.835 хиљада динара односи се на

²³ „Службени лист општине Врњачка Бања“ број 10/07 и 16/11

²⁴ „Службени лист општине Врњачка Бања“ број 15/2010 и 6/2011

уплате по основу уговора о накнади за уређивање из претходних година, а код којих се обавезе измирују у ратама.

Скупштина општине Врњачка Бања је 21.09.2012. године донела Закључак којим се Угоститељско-туристичкој школи са Домом ученика у Врњачкој Бањи, од посебног интереса за општину Врњачка Бања, с обзиром на намену објекта, дозвољава умањење накнаде за уређивање грађевинског земљишта за 100% у износу од 1.358 хиљада динара, а сходно Одлуци о критеријумима и мерилима за утврђивање накнаде за отуђење, давање у закуп и уређивање грађевинског земљишта, по којој се накнада умањује за објекте за потребе обављања послова из надлежности локалне самоуправе и јавних служби чији је оснивач локална самоуправа, објекте социјалног становања и објекте за које Скупштина општине утврди да су од посебног интереса за Општину.

Општина води судске спорове за наплату потраживања по основу накнаде за уређење грађевинског земљишта у износу од 71.386 хиљада динара, од чега 43.312 хиљада динара на име главног дуга и 28.074 хиљаде динара на име камате. Највеће потраживање Општине односи се на наканду за уређење земљишта на коме је изграђена „Вила Загорка“.

5) Други изворни локални приходи

Самодопринос - На основу Закона о локалној самоуправи и Статута општине Врњачка Бања, грађани, на подручју општине Врњачка Бања, након спроведеног личног изјашњавања грађана, донели су следеће Одлуке о увођењу самодоприноса:

- Одлуку о увођењу самодоприноса за Месну заједницу Штулац²⁵ којом се уводи самодопринос у новцу на период од 10 година, почев од 01.07.2002. године ради финансирања изградње објекта. Средства самодоприноса расподелиће се на следећи начин: 80% укупних средстава за одржавање и модернизацију путева, 10% за довршење зграде основне школе у Штулцу, 7% за развој спорта и физичке културе и 3% за покривање трошкова реализације самодоприноса.

- Одлуку о увођењу самодоприноса за Месну заједницу Вранеш²⁶ којом се уводи самодопринос у новцу на период од 10 година, почев од 01.04.2005. године за асфалтирање путева 50%, за комуналну изградњу села, израду пројектне документације, уређење села и друго по одлуци Савета Месне заједнице 15%, за физичку културу, основно образовање и друштвене делатности 25% и за резерву и активности које нису планиране 10%. Укупан износ средстава која се прикупљају самодоприносом је у висини од максимално 8.000 хиљада динара на годишњем нивоу.

- Одлуку о увођењу самодоприноса за подручје Месне заједнице Грачац²⁷ којом се уводи самодопринос у новцу на период од 10 година, почев од 01.08.2005. године. Самодопринос се уводи за: асфалтирање и одржавање локалних и некатегорисаних путева 50%, адаптацију школских објеката 10%, развој физичке културе и друштвене делатности у месној заједници, укључујући и насеље Рома 10%, за рад месне заједнице 10%, за израду нових пројеката по одлукама Савета МЗ 5%, за одржавање и обнављање машинског парка МЗ 5%, за израду и одржавање уличне расвете по одлукама Савета МЗ 5% и за одржавање гробаља и изградњу пратећих објеката 5%. Укупан износ средстава који се прикупља самодоприносом је у висини од максимално 10.000 хиљада динара на годишњем нивоу.

²⁵ „Службени лист општине Краљево“ број 11/02

²⁶ „Службени лист општине Краљево“ број 06/05

²⁷ „Службени лист општине Краљево“ број 12/05

- Одлуку о увођењу самодоприноса за подручје Месне заједнице Врњачка Бања²⁸ којом се уводи самодопринос у новцу на период од 5 година ради финансирања изградње објеката и активности из члана 1. наведене одлуке. Новчана средства која се прикупљају на основу ове одлуке уплаћују се у буџет Општине и строго су наменског карактера. Надзор над наменским трошењем средстава самодоприноса врши Одбор грађана који је дужан да шестомесечно обавештава грађане о убирању и трошењу средстава самодоприноса и то путем средстава јавног информисања као и на зборовима грађана. Месна заједница Врњачка Бања планира да по овом основу оствари приход од 200.000 хиљада динара.

- Одлуку о увођењу самодоприноса за подручје Месне заједнице Подунавци²⁹ којом се уводи самодопринос у новцу за период од 10 година и то почев од 01.03.2010. године до 29.02.2020. године. Средства из самодоприноса користиће се према следећем распореду: изградња спортске школске сале у ОШ „Бранко Радичевић“ и изградња фудбалског игралишта 60%, поправка и одржавање сеоских путева 15%, одржавање и уређење заједничких површина које су у функцији јавне намене, депоније, гробља и др. 15% и режијски трошкови за спровођење самодоприноса 10%.

Самодопринос према зарадама запослених и по основу пензија на територији месне заједнице и општине (711181) - У 2012. години остварен је приход по овом основу у износу од 9.296 хиљада динара.

Самодопринос према зарадама запослених и по основу пензија на територији града (711182) - У 2012. години остварен је приход по овом основу у износу од 26 хиљада динара.

Самодопринос из прихода лица која се баве самосталном делатношћу (711184) - У 2012. години остварен је приход по овом основу у износу од 9 хиљада динара.

Самодопринос на вредност имовине (711185) – У 2012. години остварен је приход по овом основу у износу од 5.666 хиљада динара.

Боравишна такса. Уређена је Одлуком о висини боравишне таксе³⁰. Висина боравишне таксе износи 90 динара. У 2012. години општина Врњачка Бања остварила је приход по овом основу у укупном износу од 15.051 хиљаде динара. Општина Врњачка Бања је у 2013. години, по основу налога за теренску контролу, започела вршење контроле наплате и уплате боравишне таксе за временски период од 01.01.2012. године до 31.12.2012. године.

Потраживања Општине по основу боравишне таксе од Специјалне болнице за лечење и рехабилитацију „Меркур“, на дан 31.12.2012. године, износи 3.292 хиљаде динара, од чега 2.927 хиљада динара на име главнице и 365 хиљада динара на име камате. Потраживања од Х.Т.П. „Фонтана“ ад Врњачка Бања-у реструктурирању по овом основу износе 39.398 хиљада динара.

Приходи буџета општине од камата на средства консолидованог рачуна трезора укључена у депозит банака (741151) - У 2012. години Општина је остварила приход од камата у укупном износу од 7.037 хиљада динара и то:

1) у износу од 164 хиљаде динара по основу Уговора о оквирном кредиту број 110-256/05 од дана 02.12.2005. године закљученим са „Делта Банка“ ад Београд, ПЈ Краљево, сада „Banca Intesa“ ад Београд. Уговором се корисник обавезао да депозити КРТ-а Врњачка Бања буду 100% у периоду отплате кредита. Уговором није уговорена камата на средства

²⁸ „Службени лист општине Врњачка Бања“ број 6/06

²⁹ „Службени лист општине Врњачка Бања“ број 2/10

³⁰ „Службени лист општине Врњачка Бања“ број 3/05 и 10/07

КРТ-а укључена у депозит банака.

2) у износу од 1.384 хиљаде динара по основу Уговора о депоновању средстава по виђењу број 110-8/09 од 18.02.2009. године закљученим са „Eurobank EFG“ ад Београд.

3) у износу од 1.075 хиљада динара по основу Уговора о депозиту средстава по виђењу без намене број 110-290/11 од дана 28.12.2011. године закљученим са Пољопривредна банка „Агробанка“ ад Београд.

4) у износу од 4.202 хиљаде динара по основу Уговора о неороченом депозиту број 110-8/12 од дана 21.02.2012. године закљученим са „Unicredit Bank Србија“ ад Београд.

5) у износу од 212 хиљада динара од Министарства финансија Управе за трезор.

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 810 хиљада динара. Општина Врњачка Бања, као закуподавац и „Електросрбија“ доо Краљево, Огранак „Електродистрибуција“ Краљево, погон Врњачка Бања, као купац закључили су Уговор број 110-26/11 од дана 14.04.2011. године о закупу грађевинског земљишта на делу КП. бр. 1053/1 КО Врњачка Бања. Висина закупнине одређује се на основу Одлуке о критеријумима и мерилима за утврђивање накнаде за уређивање и закупнине грађевинског земљишта и то у висини од 100% тржишне вредности. Према записнику о процењеној тржишној вредности који је доставила Пореска управа Врњачка Бања, тржишна вредност за 54 м² износи 810 хиљада динара.

Приходи од закупнине за грађевинско земљиште у корист нивоа општина (742153) - У 2012. години Општина је остварила приход по овом основу у износу од 1.333 хиљаде динара. Општина Врњачка Бања, као закуподавац и „Теленор“ доо Нови Београд, као закупопримац, закључили су, дана 09.02.2012. године, Анекс Уговора о закупу број 110-36/07 земљишта за постављање контејнера за смештај базне радио станице са пратећом опремом, којим је регулисана висина закупнине у износу од 6.274,72 евра у динарској противвредности по средњем курсу Народне банке и то за период од 01.01.2012. године до 31.12.2012. године.

Општинске административне таксе (742253) – У 2012. години Општина је остварила приход по овом основу у износу од 2.108 хиљада динара, а по основу Одлуке о накнадама и другим примањима које својом делатношћу остварује Општинска управа³¹.

Приходи које својом делатношћу остваре органи и организације општина (742351) – У 2012. години Општина је остварила приход по овом основу у износу од 3.044 хиљаде динара и то по основу:

- Уговора од 30.04.2012. године, о закупу пословног простора који се налази у приземљу зграде на КП 503/1 КО Врњачка Бања који је општина Врњачка Бања, као закуподавац закључила са Кафетерија „Обавезно књига“ пр Врњачка Бања у вредности од 90 евра месечно у динарској противвредности по средњем курсу на дан уплате. Уговор је закључен на одређено време са роком трајања закупа од 5 година почев од 30.04.2012. године до 30.04.2017. године.

- Уговора број 110-187/11 од 23.06.2011. године, о закупу пословног простора на КП 1059/2 КО Врњачка Бања на Променади између хотела „Парк“ и Народне библиотеке „Др Душан Радић“ који је општина Врњачка Бања закључила са Привредним друштвом за изградњу и продају некретнина и вршење услуга у грађевинарству „Rose Invest“ доо Врање у вредности од 450 евра у динарској противвредности по средњем курсу на дан

³¹ „Службени лист општине Врњачка Бања“ број 10/07...16/11

уплате. Уговор се закључује на одређено време са роком трајања закупа од 5 година почев од 18.06.2011. године до 17.06.2016. године.

Приходи од новчаних казни за прекршаје, предвиђене прописима о безбедности саобраћаја на путевима (743324) - Сагласно члану 17. Закона о безбедности саобраћаја на путевима³², јединице локалне самоуправе у оквиру својих права и дужности, обезбеђују средства за унапређење безбедности саобраћаја. У току буџетске 2012. године, остварени су приходи од новчаних казни за прекршаје у износу од 6.120 хиљада динара. Општина је у 2012. години искористила остварене приходе за хоризонталну и вертикалну сигнализацију, за одржавање пружних прелаза и за одржавање путева.

Приходи од новчаних казни изречених у прекршајном поступку за прекршаје прописане актом скупштине општине, као и одузета имовинска корист у том поступку (743351) - У 2012. години Општина је остварила приход по овом основу у износу од 955 хиљада динара, а по основу пресуда донетих по захтевима за покретање прекршајних поступака поднетих у 2011. и 2012. години.

Остали приходи у корист нивоа општина (745151) - У 2012. години Општина је остварила приход по овом основу у износу од 1.860 хиљада динара, по основу Дописа Министарства финансија и привреде од 02.11.2012. године и Правилника о начину евидентирања прихода које својом делатношћу остварују корисници буџетских средстава и самодопринос број 400-1447 од 06.11.2012. године, а у циљу усклађивања са Законом о изменама и допунама Закона о буџетском систему.

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је:

- Неправилно је, као приход који својом делатношћу остваре органи и организације општина, евидентиран приход од давања у закуп пословног простора у износу од 3.044 хиљаде динара, уместо на синтетичком конту 742100-приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација, што је супротно члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна, према коме се средства за чију су уплату прописани рачуни уплаћују искључиво преко тих уплатних рачуна, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде уплату јавних прихода преко прописаних уплатних рачуна.

б) Донације - У 2012. години Општина је остварила приход по основу текућих донација од међународних организација у корист нивоа општина у износу од 26.688 хиљада динара:

- Општина је остварила приход у износу од 21.033 хиљаде динара по Уговору о донацији број 110-191/11 који је општина Врњачка Бања закључила дана 01.07.2011. године са Европском унијом, коју представља Европска комисија у циљу реализације пројекта „Добар дан комшија“ – Социјална инклузија особа са посебним потребама.

- Општина је остварила приход у износу од 5.655 хиљада динара на име реализације пројекта „Јапански врт у Врњачкој Бањи“, на основу обавештења о давању донације, а без уговора између даваоца и примаоца донације.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Приходи од донација од иностраних држава за Пројекат „Добар дан комшија“ евидентирани су два пута и као приходи од донација од иностраних држава, али и као приходи од донација од међународних организација, што није у складу са Уредбом о

³² „Службени гласник Републике Србије“ број 41/2009 и 53/2010

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

• За приход по основу донације у износу од 5.655 хиљада динара, није закључен уговор са донатором, сагласно члану 2. став 1. тачка 45. Закона о буџетском систему, који прописује да је донација наменски неповратан приход који се остварује на основу писаног уговора између даваоца и примаоца донације.

Препоручује се одговорним лицима општине Врњачка Бања да приходе евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и да донације примају по основу уговора.

7) Трансфери - У 2012. години општина Врњачка Бања остварила је приходе од трансфера у укупном износу од 166.052 хиљаде динара и то од ненаменских трансфера од Републике у корист општине у износу од 93.026 хиљада динара, других текућих трансфера од Републике у корист нивоа општине у износу од 1.415 хиљада динара, текућих наменских трансфера у ужем смислу од Републике у износу од 69.692 хиљаде динара и текућих трансфера градова у корист нивоа општине у износу од 1.919 хиљада динара.

Ненаменски трансфери од Републике у корист нивоа општине (733151) – Пренета су средства из Републике за редовно финансирање локалне управе – општине у износу од 93.026 хиљада динара.

Други текући трансфери од Републике у корист нивоа општине (733152) износе 1.415 хиљада динара. Министарство за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу је, по основу Решења, број 400-1804/11 од 18.11.2011. године, из средстава која се остварују приређивањем игара на срећу, а користе за финансирање локалне самоуправе, за Пројекат „Инвестиционо одржавање зграде биоскопа у Врњачкој Бањи, дана 18.01.2012. године, пренело Општини износ од 1.400 хиљада динара. Комесаријат за избеглице Републике Србије пренео је износ од 15 хиљада динара интерно расељеном лицу са КИМ, тренутно настањеном на територији општине Врњачка Бања.

Текући наменски трансфери, у ужем смислу (733154) – Остварени су у износу од 69.692 хиљаде динара и то:

- Фонд за заштиту животне средине Републике Србије, из средстава обезбеђених Законом о буџету за 2012. годину, на име суфинансирања пројекта „Изградња и опремање рециклажног центра, пренео је износ од 2.500 хиљада динара.

- Министарство финансија Републике Србије је, Решењем број 401-2358/2012 од 29.03.2012. године на име помоћи у санацији штета насталих након обилних снежних падавина у току јануара и фебруара, пренело средства у износу од 3.192 хиљаде динара.

- Министарство животне средине и просторног планирања на име финансирања акције „Очистимо Србију 2011“ као координатор акције, по спроведеном конкурсном из средстава Фонда за заштиту животне средине, а све у складу са Уговором о суфинансирању извођења радова на санацији одлагалишта отпада на територији општине Врњачка Бања број 110-19/12 од 19.03.2012. године пренело је Општини средства у износу од 900 хиљада динара.

- Министарство животне средине, рударства и просторног планирања Републике Србије, а у складу са Анексом Уговора о преузимању дуга за општину Врњачка Бања број 401-00-00219/2008-07/46 од 29.10.2008. године на име израде просторног плана, пренело је средства у износу од 3.000 хиљаде динара.

- Министарство културе, информисања и информационог друштва, сходно уговору закљученом са Културним центром број 451-04-1618/2011-03 од 04.04.2012. године пренело је средства у износу од 100 хиљада динара.

- Влада РС је пренела средства Општини у износу од 60.000 хиљада динара, по основу захтева општине Врњачка Бања, а сходно Одлуци Скупштине општине о прибављању непокретности у јавну својину број 46-54/12 од 29.10.2012. године предузећа Травел Травел АТП „Морава“ ад у стечају Врњачка Бања.

Текући трансфери градова у корист нивоа општина (733157) - остварени су у износу од 1.919 хиљада динара и то износ од 1.862 хиљаде динара по основу Међуопштинског уговора о реализацији пројекта „Добар дан комшија“ одобреног од стране Делегације Европске Уније у Србији између општине Врњачка Бања, општине Трстеник, општине Горњи Милановац и општине Прокупље, као и 57 хиљада динара на име регистрације возила по Уговору о коришћењу возила број 110-291/11 од 07.12.2011. године закљученом са општином Прокупље и Уговору о коришћењу возила број 110-290/11 од 07.12.2011. године закљученом са општином Горњи Милановац, а у вези Међуопштинског уговора о реализацији пројекта „Добар дан комшија“.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

4.1.3. Примања

Примања од задуживања и продаје финансијске имовине (900000) планирана су у износу од 47.500 хиљада динара, а остварена су у износу од 47.514 хиљада динара, и то примања од домаћих задуживања у износу од 47.500 хиљада динара и примања од продаје домаће финансијске имовине у износу од 14 хиљада динара.

Примања од домаћих задуживања, група 911000 – На овој групи конта евидентирана су примања по основу Уговора о дугорочном инвестиционом кредиту број 110-10/11 од 11.02.2011. године закљученог са „Unicredit Bank“ Србија ад Београд, којим је банка одобрила кориснику кредита, кредит у динарској противвредности у износу до 47.500 хиљада динара, односно 459.590,39 евра по средњем курсу Народне Банке. Општина је у 2010. години спровела поступак јавне набавке финансијске услуге кредитног задужења за капиталне инвестиционе расходе по партијама, укупне вредности 95.000 хиљада динара. Поступак јавне набавке није ревидиран обзиром да је спроведен у 2010. години.

4.1.4. Текући расходи

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

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 и додаци запосленима, група 411000

Права и обавезе по основу рада за запослене у јавном сектору уређују се према Закону о радним односима у државним органима³³, Закону о платама у државним органима и јавним службама³⁴, као и посебним законима којима се уређују поједине делатности (образовање, култура, здравство итд.). Закон о раду³⁵ примењује се у оним деловима у којима права и обавезе нису, на посебан начин, уређени наведеним законима. Општина Врњачка Бања је исплату зарада и накнада запосленима уредила и својим општим актима Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Врњачка Бања и Правилником о раду запослених у Општинској управи општине Врњачка Бања. Послове планирања и обрачуна трошкова за плате, додатке и накнаде запосленима обавља, Одељење за финансије, локалне јавне приходе и привреду. За све запослене у управи води се евиденција о присутности на раду, односно о оствареним часовима рада. Начелници одељења проверавају и потписују евиденције, а затим их достављају служби задуженој за обрачун плата.

Према подацима Министарства финансија-Управе за трезор (Преглед броја запослених у органима локалне самоуправе), у општини Врњачка Бања, без јавних предузећа и предшколске установе, може бити запослен на неодређено време 131 радник и 13 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 155 радника од чега 125 радника на неодређено и 30 радника на одређено време.

На дан 31.12.2012. године код свих директних корисника средстава буџета Општине било је 111 запослених, и то: пет изабраних лица, седам постављених лица и 99 запослених лица, од којих је 83 на неодређено време, а 16 на одређено време.

У 2012. години није било пријема нових запослених на неодређено време. Закључком Владе 05 Број 112-1500/2013-1 од 28. фебруара 2013. године добијена је сагласност за повећање броја запослених, односно за пријем запослених на неодређено време у општини Врњачка Бања за шест извршилаца. У Општинској управи општине Врњачка Бања у 2012. години нису закључени уговори о привременим и повременим пословима нити уговори о делу.

У 2012. години за плате и додатке запосленима исказано је извршење у износу од 195.753 хиљаде динара, тј. 98%. На терет буџета Општине исплаћен је износ од 164.266 хиљада динара, а из додатних средстава износ од 31.487 хиљада динара.

(у хиљадама динара)

Ред број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник, Скупштина, Веће	5.004	5.374	5.185	4.048	75	78
2	Општинска управа	78.576	78.576	78.278	75.735	96	97
3	ПУ „Радост“	54.688	54.338	54.242	54.242	100	100
4	ЈП Дирекција	12.843	13.796	13.838	13.838	100	100
Укупно корисници 1-4		151.111	152.084	151.543	147.863	97	98
Укупно општина- Група 411000		189.650	198.950	195.753	192.073	97	98

Напомена: Расходи на овој групи више су исказани у износу од 3.680 хиљада динара по основу расхода који су мање исказани на групи 414000 – Социјална давања запосленима у износу од 2.543 хиљаде динара (као што је објашњено у

³³ „Службени гласник Републике Србије“ број 48/1991, ... 83/2005 - испр. др. закона,

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

³⁵ „Службени гласник Републике Србије“ број 24/2005, 61/2005 и 54/2009

тачки 4.1.4.4) и на групи 423000 - Услуге по уговору у износу од 1.137 хиљада динара (као што је објашњено у тачки 4.1.4.10.)

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

- Одлуком о другим изменама и допунама Одлуке о коефицијентима за обрачун и исплату плата изабраних и постављених лица у органима општине Врњачка Бања број 120-32/12 од 25.04.2012. године и Закључцима Одбора за административно мандатна питања и нормативна акта Скупштине општине Врњачка Бања број 120-13/11 од 23.03.2011. године и број 120-50/11 од 26.10.2011. године одређени су већи коефицијенти изабраним и постављеним лицима, 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. Увидом у исплатне листиће изабраних лица, утврђено је да је Председнику општине и заменику председника општине коефицијент за обрачун и исплату плата увећан.
- Правилником о раду број 120-1/06 од 12.01.2006. године, дата је могућност да се запосленом лицу може увећати плата: до 30% као стимулација за показане резултате у раду и по основу сложености и одговорности до 10% по основу увећаног обима посла или замене одсутног радника, што није у складу 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.
- Увидом у исплатне листиће запослених лица утврђено је да је појединим радницима увећан коефицијент за обрачун и исплату плата, на основу Одлуке о коригованој основици за обрачун плата у Општинској управи број 120-26/12 од 10.04.2012. године, којом се увећавају основице за исплату зарада и то: вишем референту за 12,94%, референту за 16,03%, КВ раднику 20,28%, НКВ раднику 18,47 %, матичару 10%.
- Решењима број 120-25/12 од 10.04.2012. године, број 120/34/12 од 14.05.2012. године и број 120-93/12 од 01.11.2012. године, основица за исплату плата изабраних лица утврђена је у већем износу од прописаних Закључцима Владе 05 број 120-1922/2012 од 12.03.2012. године, 05 број 121-3133/2012 од 26.04.2012. године и 05 број 121-7116/2012 од 25.10.2012. године. Наведеним решењима увећана је и основица за обрачун плата постављених и запослених лица, јер је повећање основице за обрачун и исплату плата за запослене са средњом и нижом стручном спремом у јединицама локалне самоуправе предвиђено Закључцима Владе број 120-1922/2012 од 12.03.2012. године и број 121-3133/2012 од 26.04.2012. године, примењено је на све запослене и постављена лица.
- Основица за исплату плата је у програм за обрачун плата уношена у бруто износу. Прерачуном је утврђено да примењене бруто основице не одговарају прописаним нето основицама за обрачун и исплату плата изабраних, постављених и запослених лица чије се плате финансирају из буџета јединице локалне самоуправе.
- Изабраним лицима по основу увећања коефицијента за обрачун и исплату плата и повећане основице, постављеним лицима по основу повећане основице и запосленим лицима по основу увећаног коефицијента, повећане основице и стимулације, плата је више исплаћена за 4.996 хиљада 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 956 хиљада динара, па је из средстава буџета Општине укупно више исплаћено 5.952 хиљаде динара.

- У општини Врњачка Бања запослено је на одређено време девет запослених више од дозвољеног лимита утврђеног одредбама Закона о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији³⁶.

- 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 14.722 хиљаде динара, јер је на овом конту евидентиран додатак за рад дужи од пуног радног времена (411112) у износу од 388 хиљада динара, додатак за рад на дан државног празника (411113) у износу од 88 хиљада динара, додатак за рад ноћу (411114) у износу од 9 хиљада динара, додатак за време проведено на раду - минули рад (411115) у износу од 5.251 хиљаде динара, накнада зараде за време спречености за рад до 30 дана услед болести (411117) у износу од 1.682 хиљаде динара, накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника, годишњег одмора и плаћеног одсуства (411118) у износу од 7.304 хиљаде динара.

- На групи 411000- расходи за запослене неправилно су евидентирани расходи у износу од 3.680 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:

- накнаде за породилско боловање у износу од 2.036 динара и боловање преко 30 дана у износу од 507 хиљада динара, уместо на групи 414000 и

- накнаде за председника Скупштине општине и заменика председника Скупштине општине, који нису на сталном раду у Општини, у износу од 1.137 хиљада динара, уместо на групи 423000.

- Накнада боловања преко 30 дана за 11 месеци у укупном износу од 507 хиљада динара је исплаћена без правног акта, 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 девет хиљада динара од износа обрачунатог од стране Републичког фонда за здравствено осигурање.

- За исплаћену накнаду боловања за октобар 2012. године за једног запосленог, у укупном износу од 38 хиљада динара, документација је предата Републичком фонду за здравствено осигурање, у току поступка ревизије, августа 2013. године.

- Запослени су у 2012. години остварили укупно 1066 сати прековременог рада. Запосленима је исплаћен додатак за рад дужи од пуног радног времена у износу од 388 хиљада динара. Исплата у износу од 376 хиљада динара извршена је без сачињених извештаја, тако да нема доказа о извршеним пословима по основу рада дужег од пуног радног времена, 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.

³⁶ „Службени гласник Републике Србије“ број 104/2009

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 валидних рачуноводствених докумената.

Препоручује се одговорним лицима да: интерна акта која регулишу обрачун и исплату плата изабраних, постављених и запослених лица општине Врњачка Бања 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; обезбеде адекватну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; редовно достављају документацију у вези боловања Фонду за здравствено осигурање.

На основу извршене ревизије докумената код индиректних корисника буџетских средстава, према узетом узорку код Предшколске установе „Радост“ и „Дирекција за планирање и изградњу Општине Врњачка Бања“ ЈП (у даљем тексту: ЈП Дирекција) утврђено је следеће:

Предшколска установа „Радост“

У ПУ „Радост“ је на дан 31.12.2012. године било запослено 100 радника и то 89 радника на неодређено и 11 радника на одређено.

Исказан је расход за плате, додатке и накнаде у укупном износу од 54.242 хиљаде динара. Увидом у Образац 5 утврђено је да је расход за плате извршен из средстава обезбеђених у буџету Републике у износу од 7.631 хиљаде динара, из средстава обезбеђених у буџету Општине у износу од 38.699 хиљада динара и из осталих извора у износу од 7.912 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је:

- Основица за исплату плата је у програм за обрачун плата уношена у бруто износу. Прерачуном је утврђено да примењене бруто основице не одговарају прописаним нето основицама за обрачун и исплату плата запослених у основном образовању.
- Запосленим лицима, по основу увећаног коефицијента и увећане основице, плата је више исплаћена у износу 1.335 хиљада динара, што је супротно члану 2. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама³⁷. Истовремено, више су обрачунати и плаћени социјални доприноси на терет послодавца који се евидентирају на групи 412000 у износу од 239 хиљада динара, па је укупно више исплаћено 1.574 хиљаде динара.

Препоручује се одговорним лицима да: приликом обрачуна и исплате плата запосленима у ПУ примењују коефицијенте прописане Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, који се односе на основно образовање и примењују прописану основицу за исплату плата.

³⁷ „Службени гласник Републике Србије“ број 44/2001 и 11/2012

ЈП Дирекција

На дан 31.12.2012. године у ЈП Дирекција је било запослено 18 радника на неодређено време. На основу Одлуке о измени Програма пословања ЈП Дирекција за 2012. годину број 400-1523/12 од 10.12.2012. године, на који је Скупштина општине Врњачка Бања дала сагласност Решењем број 350-1606/12 од 24.12.2012. године, планирана су средства за плате у износу од 13.796 хиљада динара. Извршење је исказано у укупном износу од 13.838 хиљада динара и то из средстава буџета Општине у износу од 11.383 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 2.455 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је:

- ЈП Дирекција је исплатила плате, додатке и накнаде запослених у већем износу од одобрене апропријације за 42 хиљаде динара из сопствених средстава, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему, који прописују да обавезе које преузимају директни и индиректни корисници буџетских средстава морају одговарати апропријацији која је одобрена за ту намену у тој буџетској години.
- Евидентирање исплата плата, додатака и накнада запослених (зарада) није извршено у складу са чланом 9. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер подаци о зарадама нису евидентирани на адекватним контима групе 411000, већ је целокупан износ од 13.838 хиљада динара евидентиран на аналитичком конту 411111.

Препоручује се одговорним лицима да: обавезе преузимају до висине средстава која су им одобрена за ту намену у тој буџетској години и обезбеде адекватну примену одредби Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000

Према одредбама члана 51. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање³⁸, обвезник обрачунавања и плаћања доприноса на основу 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)

Ред број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник, Скупштина, Веће	680	740	724	724	98	100
2	Општинска управа	14.250	14.250	14.246	14.246	100	100
3	ПУ „Радост“	9.828	9.828	9.709	9.709	99	100
4	ЈП Дирекција	2.562	2.497	2.470	2.470	99	100
Укупно корисници 1-4		27.320	27.315	27.149	27.149	99	100
Укупно општина- Група 412000		34.273	35.963	35.528	35.528	99	100

На наведеној позицији исказани су укупно плаћени социјални доприноси на терет послодавца у износу од 35.528 хиљада динара и то на терет буџета Општине исказан је износ од 29.315 хиљада динара, а из додатних средстава износ од 6.213 хиљада динара.

За **директне кориснике** су у 2012. години обрачунати и плаћени доприноси за социјално осигурање у износу од 14.970 хиљада динара. Код директних корисника је утврђено да су социјални доприноси на терет послодавца више плаћени у износу од 956 хиљада динара, што је објашњено код групе 411000.

³⁸ „Службени гласник Републике Србије“ број 84/2004 ... 5/2009

На буџетским позицијама индиректних корисника евидентирани су расходи по основу плаћених доприноса за социјално осигурање на терет послодавца и то код:

- **ПУ „Радост“** у износу од 9.709 хиљада динара, од којих је по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање плаћено 5.967 хиљада динара, доприноса за здравствено осигурање плаћено 3.336 хиљада динара и доприноса за незапосленост плаћено 407 хиљада динара. Код ПУ „Радост“ је утврђено да су социјални доприноси на терет послодавца више плаћени у износу од 239 хиљада динара, што је објашњено код групе 411000.

- **ЈП Дирекција** у износу од 2.470 хиљада динара, од којих је по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање плаћено 1.518 хиљада динара, доприноса за здравствено осигурање плаћено 849 хиљада динара и доприноса за незапосленост плаћено 103 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности, осим оних које су последица више обрачунате плате.

4.1.4.3. Накнаде у природи, група 413000

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

(у хиљадама динара)

Ред 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 Дирекција	400	400	423	1	0,25	0,24
Укупно корисници 1-1		400	400	423	1	0,25	0,24
Укупно општина- Група 413000		722	751	629	207	28	33

Напомена: Расходи на овој групи конта више су исказани у износу од 422 хиљаде динара по основу расхода који су мање исказани на групи 415000 – Накнаде трошкова за запослене у истом износу (као што је објашњено у тачки 4.1.4.5)

Исказан је расход у износу од 629 хиљада динара. На терет буџета Општине исплаћен је износ од 374 хиљада динара, а из додатних извора износ од 255 хиљада динара.

ЈП Дирекција – исказан је расход у износу од 422 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је:

- Расходи за накнаде у природи у износу од 422 хиљаде динара евидентирани су супротно члану 9. Уредбе о буџетском систему и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер су неправилно евидентирани расходи за накнаде трошкова превоза радника на посао и са посла, уместо на групи конта 415000.

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

4.1.4.4. Социјална давања запосленима, група 414000

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

(у хиљадама динара)

Р. Бр.	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	950	950	950	3.493	368	368
Укупно корисници 1-1		950	950	950	3.493	368	368
Укупно општина- Група 414000		2.719	2.819	6.609	9.152	325	138

Напомена: Расходи на овој групи су мање исказани у износу од 2.543 хиљаде динара, по основу расхода који су више исказани у истом износу на групи 411000-Плате, додаци и накнаде запосленима (као што је објашњено у тачки 4.1.4.1)

На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 6.609 хиљада динара и то на терет буџета Општине исплаћен је износ од 1.799 хиљада динара, а из додатних извора износ од 4.810 хиљада динара.

Директни корисници – Исказан је расход у износу од 950 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације, утврђено је:

- Исплаћена је једнократна новчана помоћ запосленим радницама у Општинској управи у појединачном износу од две хиљаде динара, што укупно износи 142 хиљаде динара по Решењу начелника Општинске управе број 400-337/12 од 05.03.2012. године, као поклон за осми март запосленим женама, што је супротно члану 13. Закона о буџету РС³⁹ за 2012. годину и члани 56. став 4. (бивши став 3.) Закона о буџетском систему, који прописује да се са консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе које су преузете супротно овом закону или другом пропису.

Препоручује се одговорним лицима да не врше исплату која није у складу са Законом о буџету Републике Србије.

4.1.4.5. Накнаде трошкова за запослене, група 415000

На овој економској класификацији евидентирају се исплате накнада трошкова запосленима.

(у хиљадама динара)

Ред 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	1.600	1.600	1.408	1.408	88	100
2	ПУ „Радост“	1.750	1.900	1.607	1.607	85	100
3	ЈП Дирекција	0	0	0	422	-	-
Укупно корисници 1-3		3.350	3.500	3.015	3.437	98	114
Укупно општина- Група 415000		3.864	4.225	3.591	4.013	95	112

Напомена: Расходи на овој групи мање су исказани у износу од 422 хиљаде динара по основу расхода који су више исказани у истом износу на групи 413000 – Накнаде у природи у истом износу (као што је објашњено у тачки 4.1.4.3).

На овој позицији исказани су расходи у износу од 3.591 хиљаде динара, од којих 2.977 хиљада динара на терет буџета Општине, а 614 хиљада динара из додатних средстава.

Општинска управа – На овој позицији исказани су расходи за накнаде трошкова за превоз на посао и са посла запослених у износу од 1.408 хиљада динара. Правилником о раду број 120-1/06 од 12.01.2006. године регулисано је да се накнада трошкова превоза за долазак и одлазак са рада исплаћује у висини цене превозне карте у јавном саобраћају. Исплата ове накнаде врши се запосленима на основу извештаја начелника одељења о

³⁹ „Службени гласник РС“ број 101/2012, 93/2012

присутности запослених на послу. Евиденција присутности запослених на послу врши се електронски.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Предшколска установа „Радост“

На овој позицији исказани су расходи за накнаде трошкова за превоз на посао и са посла запослених у износу од 1.607 хиљада динара. Правилником о раду број 970 од 24.11.2011. године регулисано је да се накнада трошкова превоза за долазак и одлазак са рада исплаћује у висини цене превозне карте у јавном саобраћају или куповином месечне карте за превоз. На овој позицији правилно је евидентирана исплата у висини цене превозне карте у јавном саобраћају.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4.1.4.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000

На овој економској позицији евидентирани су исплате награда запосленима и накнада одборницима.

(у хиљадама динара)

Ред број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник, Скупштина, Веће	3.310	4.210	3.685	392	9	11
Укупно корисници 1-1		3.310	4.210	3.685	392	9	11
Укупно општина- Група 416000		5.747	6.777	7.675	4.382	65	57

Напомена: Расходи на овој групи више су исказани у износу од 3.293 хиљаде динара по основу расхода који су мање исказани на групи 423000 - Услуге по уговору у износу од 2.071 хиљаде динара (као што је објашњено у тачки 4.1.4.10.), на групи 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 498 хиљада динара (што је објашњено у тачки 4.1.4.15.) и на групи 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 724 хиљаде динара (као што је објашњено у тачки 4.1.4.17).

На групи 416000 исказани су расходи у износу од 7.675 хиљада динара и то 5.497 хиљада динара из буџета и 2.178 хиљада динара из осталих извора.

Председник општине, Скупштина општине, Општинско веће – Исказан је расход у износу од 3.685 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Расходи за награде запосленима и остали посебни расходи нису правилно евидентирани у укупном износу од 3.293 хиљаде динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском систему и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и то:

- износ од 724 хиљаде динара за награде ученицима и наставницима поводом прославе Дана Светог Саве, по решењу Председника општине број 400-47/12 од 20.01.2012. године, а на основу Одлуке о установљавању признања и награда општине Врњачка Бања, уместо на групи конта 472000 - накнаде за социјалну заштиту из буџета,

- износ од 498 хиљада динара за награде за 45 радника јавних предузећа „Борјак“ и „Бели извор“ за рад у ванредним околностима на пословима зимског одржавања у појединачним износима од по девет хиљада динара, по Решењу број 400-380/12 од 27.03.2012. године уместо на групи конта 451000 - субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама,

- износ од 100 хиљада динара за постигнуте резултате одбране од града у појединачним месечним износима од по четири хиљаде динара за десет противградних стрелаца по Решењу Општинског већа број 9-130/12 од 27.03.2012. године, уместо на групи конта 423000 - услуге по уговору,
- износ од 100 хиљада динара за награду Полицијској станици због ефикасне интервенције у хватању и привођењу четворочлане криминалне групе починилаца убиства, по Решењу Општинског већа број 400-1995/11 од 08.06.2012. године уместо на групи конта 423000 - услуге по уговору,
- износ од 847 хиљада динара за накнаде члановима Општинског већа који нису на сталном раду у Општини, уместо на групи конта 423000 - услуге по уговору,
- износ од 1.024 хиљаде динара за накнаду члановима одбора и комисија који нису у радном односу у Општинској управи, уместо на групи конта 423000 - услуге по уговору.
- Исплата у износу од 200 хиљада динара, противградним стрелцима и Полицијској станици, извршена је без правног основа, јер Правилником о коришћењу средстава за репрезентацију у општини Врњачка Бања⁴⁰ оваква исплата није регулисана, што је супротно члану 56. и 58. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде адекватну примену одредби Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и обезбеде правни основ за сваки расход из буџета.

4.1.4.7. Посланички додатак, група 417000

На овој позицији евидентирани су исплате одборницима.

(у хиљадама динара)

Ред број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник, Скупштина, Веће	1.850	1.850	1.847	1.847	100	100
Укупно корисници 1-1		1.850	1.850	1.847	1.847	100	100
Укупно општина- Група 417		1.850	1.850	1.847	1.847	100	100

Исказан је расход у износу од 1.847 хиљада динара.

Председник општине, Скупштина општине, Општинско веће – Исказан је расход за награде за накнаде одборницима за присуство седницама у износу од 1.847 хиљада динара. Одлуком о накнадама за рад и путним трошковима одборника, чланова Општинског већа, радних тела Скупштине општине Врњачка Бања⁴¹ сви одборници за вршење одборничке функције имају право на месечну накнаду у износу од четири хиљаде динара.

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.

⁴⁰ „Службени лист општине Врњачка Бања“ број 8/2009

⁴¹ „Службени лист општине Врњачка Бања“ број 15/2010

(у хиљадама динара)

Ред број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник, Скупштина, Веће	42.400	41.974	37.209	55.378	132	100
2	Општинска управа	1.000	1.000	1.193	1.193	119	100
Укупно корисници 1-2		43.400	42.974	38.402	56.571	132	147
Укупно општина- Група 421000		66.794	65.553	54.757	72.926	111	133

Напомена: Расходи на овој групи мање су исказани у износу од 18.169 хиљада динара, по основу расхода који су мање исказани на групи 424000 - Специјализоване услуге у износу од 717 хиљада динара (као што је објашњено у тачки 4.1.4.11.) и по основу расхода који су више исказани на групи 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 18.886 хиљада динара (као што је објашњено у тачки 4.1.4.15.).

Стални трошкови исказани су у износу од 54.757 хиљада динара од чега на терет буџета Општине у износу од 50.458 хиљада динара и из додатних извора у износу од 4.299 хиљада динара.

Председник општине, Скупштина општине, Општинско веће - Са ове позиције плаћени су расходи у износу од 37.209 хиљада динара.

Услуге за електричну енергију - Евидентиран је расход у износу од 28.225 хиљада динара. На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

Лож – уље – на овој позицији евидентиран је расход у износу од 2.575 хиљада динара. Због неповољне временске ситуације Штаб за ванредне ситуације за територију општине Врњачка Бања, Закључком број 217-1-7/2012 од 03.02.2012. године, одобрио је набавку погонског горива за рад машина за чишћење снега на територијама месних заједница у количини од 2.000 литара еуродизела преко предузећа „Кнез Петрол“ доо Земун, по 200 литара за сваку месну заједницу. За набавку погонског горива није спроведен поступак јавне набавке и није закључен уговор са добављачем.

Услуге чишћења – Исказане су у износу од 873 хиљада динара на терет буџета општине. По спроведеном поступку јавне набавке општина Врњачка Бања је закључила Уговор о вршењу услуге чишћења пословних просторија у згради општине Врњачка Бања број 110-181/12 од 02.11.2012. године са Агенцијом за чишћење „ЛМ“ пр Врњачка Бања у вредности од 987 хиљада динара. До 24.03.2012. године набавка услуга чишћења је вршена по Уговору број 110-22/11 од 24.03.2011. године. Набављене су у 2012. години услуге чишћења без спроведеног поступка јавне набавке у укупном износу од 431 хиљаде динара, од којих је плаћен износ од 365 хиљада динара.

Закуп осталог простора – исказан је износ од 1.561 хиљаде динара на терет буџета Општине.

Расход у износу од 269 хиљада динара односи се на закуп неизграђеног грађевинског земљишта за 2011. годину, по Уговору број 0303-1/09 од 15.04.2009. године закљученог између Туристичке организације Врњачка Бања и Српског православног манастира Градишта – Буљарица ради постављања кампа у циљу организовања летовања за децу школског и предшколског узраста у износу од 2.400 евра. Уговор је закључен на период од 01.04.2009. до 01.04.2012. године.

Расход у износу од 1.001 хиљаде динара односи се на плаћање 50% укупно наплаћене закупнине за површину јавне намене у 2011. години за постављање монтажних објеката на локацији „Србија“. Општина Врњачка Бања је са Специјалном болницом за лечење и рехабилитацију „Меркур“ Врњачка Бања закључила Споразум број 110-11/11 од 16.02.2011. године којим „Меркур“ овлашћује Општину да спроведе поступак јавног надметања за давање у закуп површине јавне намене, која је у Служби за катастар

непокретности уписана на „Меркур“, ради постављања монтажног објекта – дечјег забавног парка, да Општина закључи уговор о начину и условима коришћења локације, с тим да 50% месечног излицитираног износа припадне потписнику „Меркур“. Споразумом број 110-33/12 од 03.04.2012. године у тачки 7 уговарачи су се сагласили да потписнику „Меркур“ припада за 2011. годину износ од 1.001 хиљаде динара.

Остали непоменути трошкови – исказан је расход у износу од 867 хиљада динара на терет буџета Општине. Исказан је расход у износу од 262 хиљаде динара за чланарину Сталној конференцији градова и износ од 600 хиљада динара по Уговору о чланарини са Регионалном агенцијом за просторни и економски развој Рашког и Моравичког округа доо из Краљева.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Набавка погонског горива у износу од 1.320 хиљада динара није извршена у поступку 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, којим је прописано да обавезе које су настале супротно овом закону или другим прописима не могу се извршити на терет консолидованог рачуна трезора.
- Преузете су обавезе за чишћење пословних просторија у износу од 431 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке и без закљученог уговора, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама, којим су прописани поступци јавних набавки и члану 56. став 2. Закона о буџетском систему, којим је прописано да се обавезе преузимају на основу писаног уговора или другог правног акта.
- Неправилно је евидентиран расход у износу од 867 хиљада динара за чланарине, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, уместо на групи 424000.

Препоручује се одговорним лицима да: набавку погонског горива и услуга чишћења врше у поступку јавне набавке, обавезе преузимају на основу писаног уговора, расходе планирају, извршавају и евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.9. 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 и остали трошкови транспорта.

(у хиљадама динара)

Ред број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник, Скупштина, Веће	1.430	1.520	1.104	1.104	73	100
Укупно корисници 1-1		1.430	1.520	1.104	1.104	73	100
Укупно општина- Група 422000		3.512	3.995	3.777	3.777	95	100

Исказано је извршење у укупном износу од 3.777 хиљада динара, од којих је 2.101 хиљада динара на терет буџета Општине, а 1.676 хиљада динара из осталих извора.

Председник општине, Скупштина општине, Општинско веће - Са ове позиције плаћени су расходи у износу од 1.104 хиљаде динара. Трошкови путовања регулисани су Правилником о раду запослених у Општинској управи општине Врњачка Бања број 120-1/06 од 12.01.2006. године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Налози за службено путовање у иностранство немају напомену о томе да ли је обезбеђен бесплатан смештај и исхрана, категорију хотела у којима је обезбеђен смештај, што је супротно члану 16. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника⁴².
- Поједини путни налози не садрже све прописане елементе: датум правдања, опис задатка, што није у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде да путни налози садрже све елементе прописане Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

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)

Ред број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник, Скупштина, Веће	34.550	34.991	25.175	25.775	74	102
2	Општинска управа	1.100	1.184	1.139	1.139	96	100
3	Туристичка организација	3.200	3.215	1.408	6.156	191	437
4	ЈП Дирекција	2.500	2.965	2.728	2.728	92	100
5	Спортски центар	1.570	6.286	3.315	3.315	53	100
Укупно корисници 1-5		42.920	48.641	33.765	39.113	80	100
Укупно општина- Група 423000		47.574	53.985	57.158	62.506	116	100

Напомена: Расходи на овој групи мање су исказани у износу од 5.348 хиљада динара, по основу расхода који су мање исказани на групи 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 8.029 хиљада динара (као што је објашњено у тачки 4.1.4.17) и по основу расхода који су више исказани: на групи 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених у износу од 1.137 хиљада динара (као што је објашњено у тачки 4.1.4.1.), на групи 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 2.071 хиљаде динара (као што је објашњено у тачки 4.1.4.6.), на групи 424000 – Специјализоване услуге у износу од 4.748 хиљада динара (као што је објашњено у тачки 4.1.4.11.), на групи 463000 – Трансфери осталим нивоима власти у износу од 5.239 хиљада динара (као што је објашњено у тачки 4.1.4.16.) и на групи 484000 – Накнаде штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока у износу од 182 хиљаде динара (као што је објашњено у тачки 4.1.4.21.)

Исказано је извршење у износу од 57.158 хиљада динара и то из средстава буџета у износу од 33.084 хиљаде динара и из додатних извора у износу од 24.074 хиљаде динара.

Председник општине, Скупштина општине и Општинско веће – Исказан је расход у износу од 25.175 хиљада динара. Општинско веће је донело Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију у Општини којим је одређено да се средства за репрезентацију користе за угоститељске услуге, набавку пригодних поклона, коришћење услуга кафе кухиње и остале намене које имају карактер репрезентације. Такође, одређена су лица која имају право да користе средства репрезентације. Рачуне који се односе на репрезентацију оверава Председник општине, начелник Општинске управе и директор корисника буџета. Расход за услуге кафе кухиње износи 524 хиљаде динара, угоститељске услуге 2.135 хиљада динара и репрезентације 269 хиљада динара.

⁴² „Службени гласник Републике Србије“ број 98/2007

Евидентиран је расход за услуге информисања јавности у износу од 7.800 хиљада динара по Уговору о медијском информисању од локалног значаја број 110-1/12 од 09.01.2012. године који је Општина закључила са Радио телевизијом „Врњачка Бања“ ад Врњачка Бања и Анексу наведеног уговора број 110-1/12 од 14.02.2012. године, за куповину времена за емитовање телевизијског и радио програма од стране уговарача Општине у циљу редовног и правовременог информисања грађана о догађајима и појавама локалног значаја и продукција, односно емитовање ових програма од стране уговарача РТВ.

За услугу превоза плаћено је 8.029 хиљада динара. Привремени орган општине донео је Одлуку о субвенционисању превоза ученика у градском и приградском саобраћају на територији општине Врњачка Бања⁴³, којом је одредио да право на субвенционисање имају сви редовни ученици основних и средњих школа, као и деца која похађају предшколску припремну наставу, под условом да имају пребивалиште на територији општине Врњачка Бања. Ученици основношколског узраста и деца која похађају предшколску припремну наставу имају право на субвенционисање са 100% износа годишње карте. Ученици средњих школа, који похађају школу на територији општине Врњачка Бања, имају субвенције у превозу у односу на висину месечне карте која ће се регулисати посебним уговором са овлашћеним аутопревозником.

Општина Врњачка Бања је закључила:

- Уговор о превозу ученика и других корисника превоза у градском и приградском саобраћају на територији општине Врњачка Бања и међумесном линијском саобраћају број 110-197/10 од 31.08.2010. године са „Аутопревоз“ ад Чачак, са роком од две године и то до 31.08.2012. године, којим је уговорено да ће Општина на име пружене услуге превоза ученика и социјалних категорија плаћати превознику месечни износ од 500 хиљада динара
- Уговор број 110-173/12 од 16.10.2012. године о начину организовања обављања делатности линијског превоза путника у градском и приградском саобраћају на територији општине Врњачка Бања са „Аутопревоз“ ад Чачак, за период од 01.09. до 31.12.2012. године,
- Уговор број 110-174/12 од 16.10.2012. године о превозу ученика и других корисника превоза у градском и приградском саобраћају на територији општине Врњачка Бања и међумесном линијском саобраћају са „Аутопревоз“ ад Чачак, којим је уговорена месечна накнада у износу од 500 хиљада динара за превоз ученика основних школа и деце која похађају припремну наставу. Превозник је прихватио да бесплатно превози одређене социјалне категорије.
- Анексом уговора број 110-174/12 од 16.10.2012. године о превозу ученика и других корисника превоза у градском и приградском саобраћају на територији општине Врњачка Бања и међумесном линијском саобраћају, закљученим истог дана кад и уговор, уговорен је превоз ученика средњих школа који ће финансирати Општина, на бази стварне цене карте за 23 радна дана у месецу.

За превоз ученика основних школа плаћено је 5.050 хиљада динара, док је за превоз ученика средњих школа плаћено је 2.663 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације, утврђено је:

- Рачуни издати од РТ „Врњачка Бања“ ад Врњачка Бања број 30/0, 54/0, 56/0, 58/0, 103/0, 104/0, 185/0, 250/1, 365/1 за извршене услуге у укупном износу од 5.100 хиљада динара,

⁴³ „Службени лист општине Врњачка Бања“ број 23/2008

нису оверени од стране лица које је исправу контролисало, тако да нису валидан документ за плаћање, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему, који прописује да се расход заснива на веродостојној књиговодственој 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.

- По Уговору број 110-31/12 од 29.03.2012. године, закљученом између Општине и Универзитета у Крагујевцу-Факултета за хотелијерство и туризам у Врњачкој Бањи, за израду Стратегије одрживог развоја Општине, плаћено је 200 хиљада динара без документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему, који прописује да се расход заснива на веродостојној књиговодственој документацији и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, који прописује да рачуноводствена исправа представља писмени доказ о насталој пословној промени и да се књижења у пословним књигама врше на основу валидних рачуноводствених докумената.

- Услуге превоза у износу од 8.029 хиљада динара набављене су без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама, којим су прописане врсте поступка јавне набавке, члану 56. став 4. (бивши став 3.) Закона о буџетском систему, којим је прописано да се обавезе које су настале супротно овом закону или другим прописима не могу извршити на терет консолидованог рачуна трезора и члану 9. Закона о комуналним делатностима, којим је одређено да се на поступак поверавања обављања комуналне делатности чије се финансирање врши из буџета јединице локалне самоуправе, примењују одредбе закона којим се уређују јавне набавке.

- Законом о основама система образовања и васпитања⁴⁴ прописано је да се у буџету јединица локалне самоуправе обезбеђују средства за превоз деце и њихових пратилаца ради похађања припремног предшколског програма на удаљености већој од 2 км и ученика основне школе на удаљености од 4 км од седишта школе, а Одлука Привременог органа Општине (иако је Законом о локалној самоуправи предвиђено да Привремени орган обавља само текуће и неодложне послове) се односи на све редовне ученике основних и средњих школа и полазнике предшколског програма.

- Угоститељске услуге у износу од 2.135 хиљада динара су набављене без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама, којим су прописане врсте поступка јавне набавке и члану 56. став 4. (бивши став 3.) Закона о буџетском систему.

- Поклони у износу од 517 хиљада динара су набављени без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама, којим су прописане врсте поступка јавне набавке и члану 56. став 4. (бивши став 3.) Закона о буџетском систему.

- Неправилно је евидентиран расход у износу од 2.135 хиљада динара за угоститељске услуге на субаналитичком конту 423711-репрезентација, уместо на субаналитичком конту 423621-угоститељске услуге, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- Неправилно је евидентиран расход у износу од 8.029 хиљада динара за услуге превоза на групи 423000, уместо на 472000-накнаде за социјалну заштиту из буџета, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

⁴⁴ „Службени гласник Републике Србије“ број 62/2003, 83/2005, 72/2009

Препоручује се одговорним лицима да: набавку услуга превоза, угоститељских услуга и поклона врше у поступку јавне набавке, Скупштина општине доноси одлуке из своје надлежности, обезбеде да се расход заснива на веродостојној књиговодственој документацији као доказу настале пословне промене, евидентирање расхода за угоститељске услуге и накнаде за социјалну заштиту из буџета врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Општинска управа – Исказан је расход у износу од 1.139 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Расход у износу од 194 хиљаде динара по основу Одлуке начелника Општинске управе о превенцији радне инвалидности и рекреативном одмору запослених, кроз учешће у радничко спортским играма које организује Синдикат управе Србије, извршен је без правног основа, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правни основ за сваки расход из буџета.

Туристичка организација – Исказан је расход у износу од 1.408 хиљада динара, од којих за плаћене стручне услуге по основу Уговора и месечних рачуна „Trenkwalder“ доо Београд и Омладинске задруге „Лоз“ Краљево износ од 805 хиљада динара.

ЈП Дирекција – Исказано је извршење у износу од 2.728 хиљада динара.

Евидентиран је расход по уговорима о привременим и повременим пословима закљученим са пет лица у укупном износу од 1.945 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Привремене и повремене послове, четири лица са којима је ЈП Дирекција закључила уговоре, обављала су дуже од 120 радних дана, што је супротно члану 197. Закона о раду. Плаћање по том основу у износу од 283 хиљаде динара извршено је супротно члану 198. Закона о раду и члану 56. став 4. (бивши став 3.) Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима да уговоре о обављању привремених и повремених послова закључују за обављање послова који су по природи такви да не трају дуже од 120 радних дана.

Спортски центар – Евидентиран је расход у износу до 1.568 хиљада динара.

Расход у износу од 1.000 хиљада динара за летовање деце настао је по Уговору број 03-444/12 од 22.06.2012. године који је Спортски центар закључио по спроведеном поступку јавне набавке са „Europatours“ доо Параћин у вредности од 3.773 хиљаде динара. „Europatours“ доо Параћин је била једини понуђач који се јавио по позиву, са вредношћу понуде идентичној процењеној вредности. По Програму рада Спортског центра за 2012. годину, који је усвојила Скупштина општине 24.02.2012. године није планиран боравак на мору ученика четвртог разреда основних школа и то 262 ученика. Програм реализације боравка на мору ученика четвртог разреда основних школа усвојио је Управни одбор Спортског центра дана 07.06.2012. године. Општинско веће је на захтев Спортског центра донело Закључак којим је одобрило Спортском центру доделу додатних средстава у износу од 1.000 хиљада динара из текуће резерве и увећање позиције 423000 финансијског плана у делу сопствених средстава у износу од 2.773 хиљаде динара.

Евидентиран је расход у износу од 486 хиљада динара за услуге чишћења и то: 200 хиљада динара Агенцији за сервисирање услуге чишћења стамбеног и пословног простора „Сјај плус“ пр Врњачка Бања, без уговора, јер је претходни Уговор број 03-194/12 од 04.04.2011. године закључен са роком до 31.12.2011. године и 286 хиљада динара Агенцији за чишћење и обезбеђивање објеката „ЛМ“ пр Врњачка Бања по Уговору број 03-161/12 од 08.05.2012. године закљученом у вредности од 458 хиљада динара са ПДВ са роком до 31.12.2012. године. Поступак јавне набавке је правилно спроведен у 2012. години.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Услуге чишћења просторија у 2012. години у износу од 200 хиљада динара набављене су и плаћене без спроведног поступка јавне набавке и без закљученог уговора, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама и члану 56. став 4. (бивши члан 3.) Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима да набавку услуга чишћења врше у поступку јавне набавке.

4.1.4.11. Специјализоване услуге, група 424000

Група 424000 - Специјализоване услуге садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи за специјализоване услуге у одређеним областима: пољопривредне услуге, услуге образовања, културе и спорта, медицинске услуге, услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге и остале специјализоване услуге.

(у хиљадама динара)

Ред број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник, Скупштина, Веће	9.086	10.036	4.038	25.441	253	630
2	Туристичка организација	22.531	24.061	16.101	11.353	47	71
3	Спортски центар	1.500	1.500	1.438	1.438	96	100
Укупно корисници 1-3		33.117	35.597	21.577	38.232	107	177
Укупно општина- Група 424000		40.681	43.791	27.127	43.782	100	161

Напомена: Расходи на овој групи мање су исказани у износу од 16.655 хиљада динара, по основу расхода који су мање исказани на групи 423000 – Услуге по уговору у износу од 4.748 хиљада динара (као што је објашњено у тачки 4.1.4.10.) и по основу расхода који су више исказани: на групи 421000 – Стални трошкови у износу од 717 хиљада динара (као што је објашњено у тачки 4.1.4.8) и на групи 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 20.686 хиљада динара (као што је објашњено у тачки 4.1.4.15.).

Исказан је расход у укупном износу од 27.127 хиљада динара и то на терет буџета Општине у износу од 21.116 хиљада динара, а из додатних извора у износу од 6.011 хиљада динара. Исказан је расход за пољопривредне услуге у износу од 688 хиљада динара, услуге образовања, културе и спорта у износу од 3.439 хиљада динара, медицинске услуге у износу од 558 хиљада динара, услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге у износу од 2.125 хиљада динара и остале специјализоване услуге у износу од 20.317 хиљада динара.

Председник општине, Скупштина општине и Општинско веће - Исказан је расход у укупном износу од 4.038 хиљада динара.

Општинско веће је 27.03.2012. године донело Програм коришћења средстава Буџетског фонда за унапређење пољопривреде и рурални развој општине Врњачка Бања у

2012. години⁴⁵. Евидентиран је расход у износу од 599 хиљада динара на име субвенционисања вештачког осемењавања крава и осигурања плодова и усева, који је предвиђен наведеним Програмом. Регистрована пољопривредна газдинства су користила субвенције у износу од 50% од износа исказаног у рачуну овлашћене ветеринарске станице која је обавила вештачко осемењавање у периоду од 16.12.2011. године до 15.12.2012. године и право на средства за осигурање усева у висини од 50% премије осигурања, без ПДВ.

Министарство животне средине, рударства и просторног планирања је дало сагласност број 401-00-277/2012-01 од 29.02.2012. године, на Програм коришћења средстава Буџетског фонда за заштиту животне средине за 2012. годину са финансијским планом који је донело Општинско веће 17.02.2012. године⁴⁶. Евидентиран је расход у износу од 1.076 хиљада динара по Уговору који је Општина закључила са ЈП „Бели извор“ број 110-127/12 од 16.05.2012. године за санацију одлагалишта отпада на територији општине.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Набављене су и плаћене геодетске услуге у укупном износу од 658 хиљада динара и то 347 хиљада динара „Гео план“ пр Врњачка Бања и 311 хиљада динара „Геопројект“ пр Врњачка Бања, без уговора и без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама, којим су прописане врсте поступака јавних набавки и члану 56. став 4. (бивши став 3.) Закона о буџетском систему, којим је прописано да се са консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе које су преузете супротно овом закону или другом пропису.
- Неправилно је евидентиран расход у износу од 150 хиљада динара за закуп геодетске опреме за потребе грађевинског инспектора по Уговору о закупу покретних ствари број 110-218/10 од 15.12.2010. године закљученом са Геодетском радњом „Геопројект“ пр Врњачка Бања, уместо на групи 421000.
- За мртвозорнике је исплаћено 654 хиљаде динара по Решењу председника општине број 510-1/09 од 20.02.2009. године и 510-109/11 од 15.08.2011. године и то за 4 доктора по 10 хиљада динара месечно, без месечних извештаја о прегледу умрлих, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему, који прописује да се расход заснива на веродостојној документацији и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, који прописује да је рачуноводствена исправа доказ о насталој пословној промени и да се књижења врше на основу валидних рачуноводствених исправа.
- Расход за накнаде мртвозорницима у износу од 654 хиљаде динара, евидентиран је на синтетичком конту на 424900-остале специјализоване услуге, уместо на синтетичком конту 424300-медицинске услуге, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- ЈП „Бели извор“ плаћено је 900 хиљада динара по Уговору број 01-1831 од 16.05.2012. године за санацију одлагалишта отпада, без документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима да: набавку геодетских услуга врше у поступку јавне набавке, обезбеде да се расход заснива на веродостојној књиговођственој документацији и да се евидентирање закупа опреме и медицинских

⁴⁵ „Службени лист општине Врњачка Бања“ број 5/2012

⁴⁶ „Службени лист општине Врњачка Бања број 3/2012

услуга врши у складу са **Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

Спортски центар – Евидентиран је расход у износу од 795 хиљада динара, за услуге физичко техничког обезбеђења објекта и људства у току купалишне сезоне на Олимпијском базену, по Уговору број 03-256/12 од 21.05.2012. године закљученом по спроведеном поступку јавне набавке између Спортског центра и „Sales security“ пр Трстеник, у вредности од 1.400 хиљада динара за период од 01.06. до 01.09.2012. године.

Туристичка организација – Евидентиран је расход у износу од 15.626 хиљада динара на терет буџета Општине.

На основу извршене ревизије узорковане документације, утврђено је:

- Неправилно су евидентиране услуге у укупном износу од 4.748 хиљада динара и то: за интернет презентацију, рекламу, штампање пропагандног материјала, излагање на сајмовима, превоз, угоститељске услуге, новогодишњу расвету, кићење општине, уместо на групи 423000-услуге по уговору, 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 планирају, евидентирају и извршавају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

4.1.4.12. Текуће поправке и одржавање, група 425000

Група 425000 – Текуће поправке и одржавање садржи синтетичка конта: текуће поправке и одржавање зграда и објеката и текуће поправке и одржавање опреме.

(у хиљадама динара)

Ред број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник, Скупштина, Веће	23.700	23.306	13.096	22.458	96	171
2	МЗ Врњачка Бања	3.000	3.000	2.930	2.388	80	82
3	МЗ Подунавци	1.250	1.260	1.222	1.895	150	155
4	МЗ Рсавци	0	0	0	139	-	-
5	МЗ Вранеш	0	0	0	372	-	-
Укупно корисници 1-5		27.950	21.566	17.248	27.252	126	158
Укупно општина- Група 425000		35.299	38.960	24.890	34.894	90	140

Напомена: Расходи на овој групи мање су исказани у износу од 10.004 хиљаде динара по основу издатака који су мање исказани на групи 511000 – Зграде и грађевински објекти у износу од 3.101 хиљаде динара (као што је објашњено у тачки 4.1.5.1.) и по основу расхода који су више исказани: на групи 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 9.126 хиљада динара (као што је објашњено у тачки 4.1.4.15.), на групи 484000 - Накнаде штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узорка у износу од 3.979 хиљада динара (као што је објашњено у тачки 4.1.4.21).

Исказано је извршење у износу од 24.890 хиљада динара и то из средстава буџета у износу од 17.730 хиљада динара и из додатних извора у износу од 7.159 хиљада динара.

Председник општине, Скупштина општине и Општинско веће - Са ове буџетске позиције плаћени су расходи за текуће поправке и одржавање у износу од 13.096 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације утврђено је:

- Неправилно су евидентирани расходи у износу од 4.515 хиљада динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном

класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер су на овој групи расхода евидентирани:

- издатак за капитално одржавање зграда и пословног простора у износу од 371 хиљаде динара за реконструкцију партерног уређења по Уговору о извођењу радова број 110-169/12 од 26.09.2012. године закљученом са „Триас“ доо Врњачка Бања и првој привременој ситуацији од 20.11.2012. године, уместо на групи конта 511000. На тај начин у Билансу стања нефинансијска имовина и капитал мање су исказани за износ од 371 хиљаде динара.

- издатак за инвестиционо одржавање зграде биоскопа у Врњачкој Бањи у износу од 1.372 хиљаде динара по Уговору о извођењу радова број 110-28/12 од 26.03.2012. године закљученом са „Триас“ доо Врњачка Бања и првој привременој ситуацији од 11.04.2012. године и окончаној ситуацији од 13.06.2012. године, уместо на групи конта 511000. На тај начин у Билансу стања нефинансијска имовина и капитал мање су исказани за износ од 1.372 хиљаде динара.

-издатак за инвестиционо одржавање путева на Гочу у износу од 2.000 хиљада динара, по Уговору број 110-1575-11 од 27.09.2011. године који је ЈП Дирекција закључила са ЈКП „Путеви“ Краљево и ситуацији број 1 од 28.10.2011. године, уместо на групи конта 511000. На тај начин у Билансу стања нефинансијска имовина и капитал мање су исказани за износ од 2.000 хиљаде динара.

- расход за отпремнине радника ЈП „Борјак“ у износу од 772 хиљаде динара, уместо на групи 451000.

• Расход за одржавање путева у износу од 2.000 хиљада динара је плаћен са апропријације Председника иако је ЈП Дирекција закључила уговор са ЈКП „Путеви“ Краљево, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему.

• Расход у износу од 180 хиљада динара, за поправку заштитне оgrade и изградњу стајалишта по основу дописа СЗР „Николић монтаж“ пр Отроци, евидентиран је без документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему, који прописује да се расход заснива на веродостојној документацији и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, који прописује да је рачуноводствена исправа доказ о насталој пословној промени и да се књижења врше на основу валидних рачуноводствених исправа.

• Набавка осталих поправки и одржавања опреме за саобраћај у износу од 546 хиљада динара није извршена у поступку јавне набавке, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама и члани 56. став 4. (бивши став 3.) Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима да: набавку услуга поправки и одржавања опреме врше у поступку јавне набавке, обезбеде да се расход заснива на рачуноводственој документацији, поштују организациону класификацију и расходе планирају, евидентирају и извршавају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

МЗ Подунавци - Исказан је расход у износу од 1.222 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

• Набавка превоза, растурања и ваљања шљунка од „Кипер транс Бабић“ пр Врњачка Бања у укупном износу од 901 хиљаде динара није извршена по прописаном поступку јавне набавке, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама и члану 56. став 4. (бивши став 3.) Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима да набавку добара, радова и услуга врше по прописаном поступку јавне набавке.

МЗ Врњачка Бања – Исказан је расход у износу од 2.930 хиљада динара. МЗ Врњачка Бања је на основу члана 101. Статута општине Врњачка Бања и члана 17. Одлуке о образовању и одређивању подручја месних заједница општине Врњачка Бања⁴⁷ поверено обављање послова.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

• На овој буџетској позицији расходи у износу од 542 хиљаде динара евидентирани су супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер је неправилно евидентиран:

- издатак за капитално одржавање дечјег игралишта у износу од 345 хиљада динара по Уговору који је МЗ закључила са СЗР „Јокер“ пр Врњачка Бања и рачуну број 26/12 од 27.12.2012. године, уместо на 511000 – зграде и грађевински објекти.

-изатак за израду потпорног зида на дечјем игралишту у износу од 197 хиљада динара по Уговору број 449 од 27.11.2012. године који је МЗ закључила са „Електра Сам“ пр Врњачка Бања и окончаној ситуацији од 12.12.2012. године, уместо на 511000 – зграде и грађевински објекти.

• Расход у износу од 700 хиљада динара по Уговору број 424 од 08.11.2012. године који је МЗ закључила са ЈП „Бели извор“ за санирање постојеће депоније санитарног смећа, евидентиран је без рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему, који прописује да се расход заснива на веродостојној документацији и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, који прописује да је рачуноводствена исправа доказ о насталој пословној промени и да се књижења врше на основу валидних рачуноводствених исправа.

Препоручује се одговорним лицима да: расходе планирају, извршавају и евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, као и Законом о јавној својини и обезбеде да се расход из буџета заснива на веродостојној књиговодственој документацији као доказу настале пословне промене.

4.1.4.13. Материјал, група 426000

Група 426000 – Материјал садржи синтетичка конта: административни материјал, материјали за пољопривреду, материјали за образовање и усавршавање запослених, материјали за саобраћај, материјали за очување животне средине и науку, материјали за образовање, културу и спорт, материјали за одржавање хигијене и угоститељство и материјали за посебне намене.

(у хиљадама динара)

Ред Број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник, Скупштина, Веће	5.560	5.280	3.394	3.664	69	108
2	ПУ "Радост"	7.330	7.530	7.726	7.726	103	100
Укупно корисници 1-2		12.890	12.810	11.120	11.390	89	102
Укупно општина- Група 426000		21.670	23.297	20.840	21.110	91	101

⁴⁷ „Службени лист општине Врњачка Бања“ број 5/2009

Напомена: Расходи на овој групи мање су исказани у износу од 270 хиљада динара по основу расхода који су више исказани на групи 484000 - Накнаде штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узорка у истом износу (као што је објашњено у тачки 4.1.4.21.).

Исказан је расход за материјал у укупном износу од 20.840 хиљада динара и то из буџета Општине у износу од 12.301 хиљаде динара, а из додатних средстава у износу од 8.539 хиљада динара.

Председник општине, Скупштина општине и Општинско веће - Са ове буџетске позиције плаћени су расходи за материјал у износу од 3.394 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Уговор број 110-217/11 од 09.08.2011. године, Општина је закључила са „Нис“ ад Нови Сад, за набавку нафтних деривата. Уговором није одређена вредност набавке, тако да је Општина преузела обавезе иако није утврдила да ли је износ обавезе до или изнад износа предвиђеног у буџету, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему, којим је прописано да обавезе које преузимају директни и индиректни корисници буџетских средстава морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години. У 2012. години по овом уговору је плаћено 585 хиљада динара.
- Расход у износу од 908 хиљада динара, за плаћен бензин и дизел гориво „ELP Motors“ доо Београд, извршен је без спроведеног поступка јавне набавке и без важећег уговора, супротно члану 20. Закона о јавним набавкама, којим су прописани поступци јавних набавки и члану 56. став 4. (бивши став 3.) Закона о буџетском систему, којим је прописано да се са консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе које су преузете супротно овом закону или другом пропису.
- Општина је преузела и платила обавезе у износу од 315 хиљада динара „Euroluxpetrol ELP 8“ доо у стечају Београд, по уговору о цесији, чиме је поступила супротно члану 54, члану 56. и члану 58. Закона о буџетском систему, којим је прописано да преузете обавезе и све финансијске обавезе морају бити извршене искључиво на принципу готовинске основе са консолидованог рачуна трезора и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршити обавезе настале супротно Закону о буџетском систему и другим прописима и да правни основ у складу са законом и износ преузетих обавеза, који проистичу из изворне рачуноводствене документације, морају бити сачињени и потврђени у писаној форми пре плаћања обавеза.

Препоручује се одговорним лицима да: набавку бензина врше у поступку јавне набавке, приликом преузимања обавеза утврде њихов износ, преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и обезбеде да за сваки расход постоји правни основ који је потврђен у писаној форми.

Предшколска установа „Радост“ – Исказан је расход у износу од 7.726 хиљада динара и то за намирнице за припремање хране и хемијска средства за чишћење.

Ревизијом нису утврђене неправилности.

4.1.4.14. Отплата камата и пратећи трошкови задуживања, категорија 440000

Категорија 440000 садржи групу 441000 – Отплата домаћих камата, која садржи синтетички конто отплата камата домаћим пословним банкама, отплата камата осталим домаћим кредиторима, отплата камата на домаће менице и групу 444000 - Пратећи трошкови задуживања која садржи синтетичка конта негативне курсне разлике, казне за кашњење и таксе које проистичу из задуживања.

(у хиљадама динара)

Ред број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник, Скупштина, Веће	24.500	24.700	24.636	24.636	92	93
2	Туристичка организација	30	37	35	35	95	100
Укупно корисници 1-2		24.530	24.737	24.671	24.671	92	93
Укупно општина- Група 440000		24.530	24.737	24.671	24.671	92	93

Исказан је расход у износу од 24.671 хиљаде динара из средстава буџета Општине.

Председник општине, Скупштина општине и Општинско веће – Исказан је расход у износу од 24.636 хиљада динара и то: расход за отплату домаћих камата у износу од 20.062 хиљаде динара и расход за пратеће трошкове задуживања у износу од 4.574 хиљаде динара.

Отплата домаћих камата - Исказан је расход по основу отплате камата домаћим пословним банкама у износу од 18.215 хиљада динара и по основу отплате камата осталим домаћим кредиторима у износу од 1.847 хиљада динара.

Евидентран је расход за камату домаћим пословним банкама у износу од 18.215 хиљада динара, и то:

- износ од 15.042 хиљаде динара по Уговору о дугорочном инвестиционом кредиту број 110-216/09 од 29.10.2009. године закљученом са „Uni Credit Bank“ ад Београд.

- износ од 2.108 хиљада динара по Уговору о оквирном кредиту број 110-256/05 од 02.12.2005. године закљученом са „Делта банка“ ад Београд, ПЈ Краљево, сада „Banca Intesa“ ад Београд.

- износ од 550 хиљада динара по Уговору о дугорочном инвестиционом кредиту број 110-10/11 од 11.02.2011. године закљученом са „Uni Credit Bank“ ад Београд.

- износ од 515 хиљада динара по Уговору о дугорочном инвестиционом кредиту број 110-9/11 од 11.02.2011. године закљученом са „Uni Credit Bank“ ад Београд.

Евидентиран је расход за камату осталим домаћим кредиторима у износу од 1.847 хиљада динара по Уговорима о комисиону закљученим дана 07.02.2011. године са Фондом за развој Републике Србије број 110-6/11 за реконструкцију фискултурне сале у Вранешима, број 110-7/11 за реконструкцију дела централног парка у Врњачкој Бањи и 110-8/11 за реконструкцију фискултурне сале при ОШ „Бане Миленковић“ у Новом Селу.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

Пратећи трошкови задуживања - Исказан је расход по основу негативних курсних разлика у износу од 4.406 хиљада динара, казни за кашњење у износу од једне хиљаде динара и такси које проистичу из задуживања у износу од 167 хиљада динара.

Евидентиран је расход у износу од 4.406 хиљада динара по основу плаћања негативних курсних разлика „Uni Credit Bank“ ад Београд у износу од 2.499 хиљада динара и „Banca Intesa“ ад Београд у износу од 1.907 хиљада динара.

Евидентиран је расход у износу од 167 хиљада динара по основу плаћања такси „Uni Credit Bank“ ад Београд.

Туристичка организација – евидентиран је расход у износу од 35 хиљада динара од којих 29 хиљада динара по основу закљученог Уговора о инвестиционом кредиту број 1545 од 30.10.2006. године између Фонда за развој Републике Србије и тадашње Установе Туристичко – спортски центар „Врњачка Бања“.

Препоручује се одговорним лицима да онемогуће кредитно задуживање индиректних корисника.

4.1.4.15. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група 451000

Група конта 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)

Ред број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник, Скупштина, Веће	69.255	70.128	68.198	6.774	10	10
Укупно корисници 1-1		69.255	70.128	68.198	6.774	10	10
Укупно општина- Група 451000		69.255	70.128	68.198	6.774	10	10

Напомена: Расходи на овој групи више су исказани у износу од 61.424 хиљаде динара по основу расхода који су мање исказани: на групи 42100 – Стални трошкови у износу од 18.886 хиљада динара (као што је објашњено у тачки 4.1.4.8), на групи 424000 – Специјализоване услуге у износу од 20.686 хиљада динара (као што је објашњено у тачки 4.1.4.11.), на групи 425000 – Текуће поправке и одржавање у износу од 9.126 хиљада динара (као што је објашњено у тачки 4.1.4.12.), на групи 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 5.084 хиљаде динара (као што је објашњено у тачки 4.1.4.17.), на групи 511000 – Зграде и грађевински објекти у износу од 8.155 хиљада динара (као што је објашњено у тачки 4.1.5.1.) и на групи 513000 – Остале некретнине и опрема у износу од 400 хиљада динара (као што је објашњено у тачки 4.1.5.3.) и по основу расхода који су више исказани: на групи 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 498 хиљада динара (као што је објашњено у тачки 4.1.4.6) и на групи 484000 - Накнаде штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узорка у износу од 415 хиљада динара (као што је објашњено у тачки 4.1.4.21.).

Код **Председника општине, Скупштине општине и Општинског већа** – евидентирани су: текуће субвенције за пољопривреду у износу од 144 хиљада динара, текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 56.307 хиљада динара (ЈП „Борјак“ у износу од 26.959 хиљада динара, ЈП „Бели извор“ у износу од 23.514 хиљада динара, Предшколској установи у износу од 5.084 хиљаде динара, МЗ Ново Село у износу од 250 хиљада динара, МЗ Грачац у износу од 500 хиљада динара) и капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 11.747 хиљада динара (ЈП „Борјак“ у износу од 3.300 хиљада динара, ЈП „Бели извор“ у износу од 5.947 хиљада динара и ЈП Дирекција 2.500 хиљада динара).

Ревизијом узорковане документације утврђено је:

- Неправилно је евидентиран расход за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 63.109 хиљада динара и то:

- расход за услуге одржавања паркова у износу од 20.686 хиљада динара (за ЈП „Борјак“), уместо на групи 424000-специјализоване услуге;

- расход за услуге чишћења у износу од 18.886 хиљада динара (за ЈП „Бели извор“), уместо на групи 421000-стални трошкови;

- расход за зимско одржавање улица и путева у укупном износу од 9.148 хиљада динара (4.662 хиљаде динара за ЈП „Борјак“ и 4.486 хиљада динара за ЈП „Бели извор“), уместо на групи 425000-текуће поправке и одржавање;

- издатак за израду главног пројекта складишно-комуналног комплекса за сакупљање рециклажних материјала у износу од 2.500 хиљада динара, уместо на групи 511000-зграде и грађевински објекти. На тај начин у Билансу стања нефинансијска имовина и капитал су мање исказани за износ од 2.500 хиљада динара;

-расход за социјална давања у укупном износу од 5.084 хиљаде динара за средства пренета ПУ „Радост“, по Одлуци о финансијској подршци породици са децом-субвенционисање смештаја деце у ПУ, уместо на групи 472000-накнаде за социјалну заштиту из буџета;

-расход за зимско одржавање улица и путева у МЗ Ново Село у износу од 250 хиљада динара, уместо на 425000-текуће поправке и одржавање;

-расход за зимско одржавање улица и путева у МЗ Грачац у износу од 250 хиљада динара, уместо на 425000-текуће поправке и одржавање;

-издатак за клупе у парку у износу од 400 хиљада динара, уместо на групи 513000-остале некретнине и опрема. На тај начин у Билансу стања нефинансијска имовина и капитал су мање исказани за износ од 400 хиљада динара;

-издатак за изградњу Јапанског врта у укупном износу од 5.655 хиљада динара (ЈП „Борјак“ у износу од 1.400 хиљада динара и ЈП „Бели извор“ у износу од 4.255 хиљада динара), уместо на групи 511000-зграде и грађевински објекти. На тај начин у Билансу стања нефинансијска имовина и капитал су мање исказани за износ од 5.655 хиљада динара.

- Неправилно је као расход за капиталну субвенцију јавним нефинансијским предузећима и организацијама (синтетички конто 451200) евидентиран износ од 1.500 хиљада динара за отпремнине за 19 радника ЈП „Борјак“ који су проглашени технолошким вишком и износ од 1.692 хиљаде динара за 12 радника ЈП „Бели извор“, уместо на синтетичком конту 451100-текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- Расход у износу од 250 хиљада динара пренет је МЗ Грачац као текућа субвенција јавним нефинансијским предузећима и организацијама, без документације, што није у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему који прописује да се расход заснива на веродостојној документацији и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, који прописује да је рачуноводствена исправа доказ о насталој пословној промени и да се књижења врше на основу валидних рачуноводствених исправа.

- Износ од 250 хиљада динара по основу текућих субвенција јавним нефинансијским предузећима и организацијама пренет је МЗ Грачац на рачун сопствених прихода месне заједнице.

- Расход у укупном износу од 500 хиљада динара по основу текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама МЗ Грачац извршен је без правног основа, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему.

- Књижење обавеза по основу субвенција јавним нефинансијским предузећима и организацијама није спроведено на групи 242000 – обавезе по основу субвенција, у износу од 63.018 хиљада динара, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

4.1.4.16. Трансфери осталим нивоима власти, група 463000

Група 463000 - Трансфери осталим нивоима власти садржи синтетичка конта текући трансфери осталим нивоима власти и капитални трансфери осталим нивоима власти.

(у хиљадама динара)

Ред број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник, Скупштина, Веће	9.250	10.450	8.884	2.406	23	27
2	Општинска управа	47.821	48.352	42.439	35.839	74	84
Укупно корисници 1-2		57.071	58.802	51.323	38.245	65	75
Укупно општина- Група 463000		57.071	58.802	51.323	38.245	65	75

Напомена: Расходи на овој групи више су исказани за износ од 13.078 хиљада динара по основу расхода који су мање исказани: на групи 423000 - Услуге по уговору у износу од 5.239 хиљада динара (као што је објашњено у тачки 4.1.4.10.), на групи 464000 – Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања у износу од 1.239 хиљада динара (као што је објашњено у тачки 4.1.4.17) и на групи 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 6.600 хиљада динара (као што је објашњено у тачки 4.1.4.18).

Исказани су расходи у укупном износу од 51.323 хиљаде динара и то из средстава буџета Општине у износу од 48.555 хиљада динара, а из додатних извора у износу од 2.808 хиљада динара.

Председник општине, Скупштина општине и Општинско веће – Евидентирани су расходи за текуће трансфере осталим нивоима власти у износу од 8.884 хиљаде динара и то Дому здравља Врњачка Бања у износу од 2.393 хиљаде динара и за Пројекат запошљавања приправника у износу од 6.491 хиљаде динара.

Општина је пренела Дому здравља 1.193 хиљаде динара за накнаде докторима специјалистима ангажованим у Дому здравља по основу уговора о делу и 1.200 хиљада динара по Програму здравствене заштите за поједине категорије становништва на подручју Општине. Чланом 5 уговора о делу, одређено је да је Дом здравља закључио уговоре о делу на неодређено време, односно за 2011. годину са докторима специјалистима.

Општина је закључила Споразум са Националном службом за запошљавање број 400-434/11 од 24.03.2011. године у вези учешћа у финансирању програма и реализацији мера активне политике запошљавања предвиђених Локалним акционим планом за 2011. годину – програм приправника. Општина учествује са 9.500 хиљада динара, а Национална служба у износу од 9.127 хиљада динара. Општина је у обавези да средства уплати до 30.06.2011. године. Анексом споразума од 07.11.2011. године смањено је учешће Општине на износ од 2.700 хиљада динара и Националне службе на 2.600 хиљада динара, а Општина је у обавези да средства уплати до 31.12.2011. године. По овом споразуму Општина је у 2012. години исплатила приправницима путне трошкове за долазак и одлазак са посла, у износу од 1.239 хиљада динара.

Општина је са Националном службом за запошљавање закључила Споразум о међусобним правима и обавезама у реализацији програма стручне праксе на територији општине број 110-71/12 од 25.04.2012. године у вези учешћа у финансирању програма и реализацији мера активне политике запошљавања предвиђених Локалним акционим планом за 2012. годину – стручна пракса. На основу наведеног споразума Национална служба се обавезује да објави јавне позиве и врши пријем и обраду захтева по објављеним позивима, а Општина се обавезује да распише јавни позив за учешће у реализацији мера, закључује уговоре са корисницима средстава, врши уплату средстава корисницима

средстава по основу закључених уговора и друго. У 2012. години Уговори су склопљени са 90 лица. По уговорима по програму за стручну праксу Општина је исплатила износ од 5.252 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације, утврђено је:

- Дому здравља су пренета средства у износу од 1.193 хиљаде динара за ангажовање доктора специјалиста по уговорима о делу који нису важећи у 2012. години, што је супротно члану 56. и 58. Закона о буџетском систему, који прописују да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да правни основ у складу са законом и износ преузетих обавеза, морају бити сачињени и потврђени у писаној форми пре плаћања.
- Неправилно је евидентиран расход у укупном износу од 6.478 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:
 - дотације Националној служби за запошљавање у укупном износу од 1.239 хиљада динара, уместо на групи 464000,
 - услуге по уговорима по основу стручне праксе у износу од 5.239 хиљада динара, уместо на групи 423000.

Препоручује се одговорним лицима да обавезе преузимају на основу важећег уговора и да планирање, евидентирање и извршавање расхода за дотације врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Општинска управа – Евидентирани су расходи за текуће трансфере осталим нивоима власти у износу од 42.439 хиљада динара и то: за основно образовање у износу од 29.155 хиљада динара, за средње образовање у износу од 12.846 хиљада динара и за Центар за социјални рад у износу од 438 хиљада динара.

На основу Одлуке о финансијској подршци породици са децом на територији општине Врњачка Бања и Одлуке о финансијској подршци породици са децом из друштвено осетљивих група, Општина сноси трошкове ужине и екскурзије за децу која су трећа и нареднорођена у породици, а похађају припремни предшколски програм или основну школу на територији Општине и за децу са посебним потребама према мишљењу Интерресорне комисије. По овом основу Општина је пренела школама средства у износу од 6.600 хиљада динара.

Центру за социјални рад пренета су средства у износу од 438 хиљада динара, за материјалне трошкове.

На основу ревизије узорковане документације, утврђено је:

- Неправилно је евидентиран расход у износу од 6.600 хиљада динара за накнаде из буџета за децу и породицу, уместо на групи 472000, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Општина не финансира плату стручног радника Центра за социјални рад, који је распоређен на радно место на ком се обављају послови јавних овлашћења, односно пружање услуга које обезбеђује Општина, што је супротно члану 122. Закона о социјалној заштити⁴⁸ и члану 57. Одлуке о социјалној заштити општине Врњачка Бања⁴⁹, којом је

⁴⁸ „Службени гласник Републике Србије“ број 24/2011

⁴⁹ „Службени лист општине Врњачка Бања“ број 16/2011

регулисано да се у буџету општине Врњачка Бања опредељују потребна средства за финансирање радника на обављању послова социјалног рада из надлежности локалне самоуправе.

- Неправилно је као текући трансфер, на синтетичком конту 463100, евидентиран капитални трансфер, уместо на синтетичком конту 463200, у укупном износу од 3.581 хиљада динара, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и то: у износу од 2.107 хиљада динара за капитално одржавање основних школа и у износу од 1.474 хиљаде динара за набавку опреме.

- Књижење обавеза по основу трансфера осталим нивоима власти није спроведено на групи 243000 – обавезе по основу донација, дотација и трансфера, у износу од 4.180 хиљада динара, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима да расходе планирају, евидентирају и извршавају и обавезе евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и примењују одредбе Закона о социјалној заштити и Одлуке о социјалној заштити општине Врњачка Бања.

4.1.4.17. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група 464000

Група 464000 – Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања нису исказане.

(у хиљадама динара)

Ред број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник, Скупштина, Веће	0	0	0	1.239	-	-
Укупно корисници 1-1		0	0	0	1.239	-	-
Укупно општина- Група 464000		0	0	0	1.239	-	-

Напомена: Расходи на овој групи мање су исказани у износу од 1.239 хиљада динара по основу расхода који су више исказани на групи 463000 - Трансфери осталим нивоима власти у истом износу (као што је објашњено у тачки 4.1.4.16.)

4.1.4.18. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група 472000

Група 472000 – накнаде за социјалну заштиту из буџета садржи синтетичка конта и то: накнаде из буџета за децу и породицу, накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт и остале накнаде из буџета.

(у хиљадама динара)

Ред број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник, Скупштина, Веће	47.006	47.063	43.446	57.283	122	132
2	Општинска управа	0	0	0	6.600	-	-
Укупно корисници 1-2		47.006	47.063	43.446	63.883	136	147
Укупно општина- Група 472000		47.006	47.063	43.446	63.883	136	147

Напомена: Расходи на овој групи мање су исказани у износу од 20.437 хиљада динара по основу расхода који су више исказани на групи 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 724 хиљаде динара (као што је објашњено 4.1.4.6.), на групи 423000 – Услуге по уговору у износу од 8.029 хиљада динара (као што је објашњено 4.1.4.10.), на групи 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу 5.084 хиљаде динара (као што је објашњено 4.1.4.15.) и на групи 463000 – Трансфери осталим нивоима власти у износу од 6.600 хиљада динара (као што је објашњено 4.1.4.16.).

Председник општине, Скупштина општине и Општинско веће - Са ове буџетске позиције плаћени су расходи у износу од 43.446 хиљада динара, од чега за: накнаде из буџета за децу и породицу 27.577 хиљада динара, накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт 2.309 хиљада динара и остале накнаде из буџета 13.560 хиљада динара.

Исплата накнада за социјалну заштиту из буџета општине Врњачка Бања вршена је на основу Одлуке о кредитирању и другим врстама помоћи ученицима и студентима са територије општине Врњачка Бања⁵⁰, Одлуке о финансијској подршци породици са новорођеном децом⁵¹, Одлуке о финансијској подршци породици породиља без сталног запослења⁵², Одлуке о финансијској помоћи породици са децом из друштвено осетљивих група⁵³, Одлуке о финансијској подршци породици са децом⁵⁴, Одлуке о остваривању права на новчану помоћ и помоћ за опрему новорођенчади⁵⁵, Одлуке о учешћу Општине у помоћи породицама погинулих и тешко рањених припадника резервног састава Војске Југославије који су страдали приликом агресије НАТО-а на СРЈ⁵⁶, Одлуке о допунском материјалном обезбеђењу учесника НОР-а и чланова породица палих и умрлих бораца⁵⁷.

Накнаде из буџета за децу и породицу - Исказан је расход у износу од 27.577 хиљада динара.

Евидентирани расход у износу од 22.014 хиљада динара односи се на Пројекат „Добар дан комшија“. Дана 01.07.2011. године општина Врњачка Бања закључила је Уговор о донацији број 110-191/11 са Европском унијом коју представља Европска комисија у циљу реализације пројекта „Добар дан комшија“ – Социјална инклузија особа са посебним потребама.

Евидентиран је расход у износу од 141 хиљаде динара на основу Одлуке о финансијској подршци породици са децом из друштвено осетљивих група, у износу од 2.345 хиљада динара на основу Одлуке о остваривању права на новчану помоћ и помоћ за опрему новорођенчади и у износу од 3.077 хиљада динара на основу Одлуке о финансијској подршци породици са новорођеном децом којом је признато право на финансијску подршку породици са новорођеном децом у износу од 1.200 евра у динарској противвредности по средњем курсу НБС и исплаћује се квартално у три рате. Овом одлуком утврђује се право на финансијску помоћ за новорођену децу ради подстицања рађања деце. Право на финансијску подршку остварила је породица са децом и то породица где један од родитеља има пребивалиште најмање пет година на територији општине Врњачка Бања, рачунајући до дана ступања на снагу ове Одлуке. Право на финансијску помоћ оствариће родитељи деце која су рођена од 01.07. до 31.12.2012. године. Финансијска подршка прописана овом одлуком представља укупан износ финансијске подршке општине породицама са новорођеном децом за наведени период и искључује могућност утврђивања, за наведени период, других права породицама са новорођеном децом прописаних другим скупштинским одлукама. Ова одлука не искључује права прописана другим скупштинским одлукама од 01.01.2013. године за све породице са новорођеном децом која су рођена од 01.07. до 31.12.2012. године.

⁵⁰ „Службени лист општине Врњачка Бања“ број 9/2006...16/2008

⁵¹ „Службени лист општине Врњачка Бања“ број 19/2012

⁵² „Службени лист општине Врњачка Бања“ број 4/2009

⁵³ „Службени лист општине Врњачка Бања“ број 19/2012

⁵⁴ „Службени лист општине Врњачка Бања“ број 4/2009

⁵⁵ „Службени лист општине Врњачка Бања“ број 9/2006 и 2/2007

⁵⁶ „Службени лист општине Врњачка Бања“ број 3/2006

⁵⁷ „Службени лист општине Врњачка Бања“ број 6/2003

На основу ревизије презентоване документације утврђено је:

- Неправилно су евидентирани расходи за Пројекат „Добар дан комшија“ у износу од 22.014 хиљада динара, јер су исти евидентирани у моменту преношења средстава на подрачун Пројекта, када расход није настао већ је извршен пренос средстава на посебан наменски подрачун отворен за финансирање Пројекта, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Општина је два пута евидентирала расходе по Пројекту. Евидентирани су расходи по Пројекту на групи 472000, али и на групама расхода који су извршавани, што је супротно члану 2. став 1. тачка 26. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима да правилно врше консолидацију и да обезбеде адекватну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Студентске стипендије - Исказан је расход у износу од 1.691 хиљаде динара и то:

- за студентске стипендије у износу од 1.610 хиљада динара на основу Одлуке о кредитирању и другим врстама помоћи ученицима и студентима са територије општине Врњачка Бања којом је прописано да конкурс за доделу кредита расписује извршни орган у новембру месецу. Председник општине расписао је конкурс за доделу ученичких и студентских кредита за школску 2011/2012 годину у фебруару 2012. године **и тиме је поступио супротно члану 3. наведене Одлуке.**

- за децу погинулих и тешко рањених припадника резервног састава ВЈ у износу од 81 хиљаде динара. Чланом 11. Одлуке о кредитирању и другим врстама помоћи ученицима и студентима са територије општина Врњачка Бања прописано је да деца припадника резервног састава Војске Југославије и Полиције, који су погинули у НАТО агресији на СРЈ или који имају признати статус ратних инвалида од 1-7 групе, а по основу инвалидитета насталог као последица НАТО агресије на СРЈ, имају право на изузетну новчану помоћ. Висина ове помоћи утврђује се на почетку сваке школске године и у том износу исплаћује се до почетка следеће школске године. Председник општине донео је Одлуку о учешћу Општине у помоћи породицама погинулих и тешко рањених припадника резервног састава Војске Југославије који су страдали приликом агресије НАТО-а на СРЈ.

Ученичке стипендије – Исказан је расход у износу од 618 хиљада динара и то за ученичке стипендије. На основу Одлуке о кредитирању и другим врстама помоћи ученицима и студентима са територије општина Врњачка Бања конкурс за доделу кредита расписује извршни орган у новембру месецу. Председник општине расписао је конкурс за доделу ученичких и студентских кредита за школску 2011/2012 годину у фебруару **и тиме је поступио супротно члану 3. наведене Одлуке.**

Једнократна помоћ – Исказан је расход у износу од 13.560 хиљада динара и то:

- за породиље без сталног запослења у износу од 1.682 хиљаде динара. Начелник Одељења за заштиту животне средине и локални развој донео је Решење којим се признаје право на финансијску подршку породици породиље без сталног запослења у износу од 2 хиљаде динара, а по основу Одлуке о финансијској подршци породици породиља без сталног запослења и Закључка о утврђивању висине финансијске подршке породици породиља без сталног запослења за 2011. годину број 400-552/11 од 28.03.2011. године,

- за четврто и свако следеће живорођено дете у износу од 4.280 хиљада динара. Начелник Општинске управе донео је Решење којим се утврђује право на финансијску подршку породици са децом за четврто дете по рођењу у износу од 200 евра у динарској

противвредности према средњем курсу НБС у моменту исплате, а на основу Одлуке о финансијској подршци породици са децом,

- за обезбеђење учесника НОР-а и чланова породица палих и умрлих бораца у износу од 493 хиљаде динара на основу Одлуке о допунском материјалном обезбеђењу учесника НОР-а и чланова породица палих и умрлих бораца,

- Општина је Центру за социјални рад пренела средства у износу од 7.090 хиљада динара и то за једнократне новчане помоћи у износу од 4.346 хиљада динара, опрему корисника за смештај у установу или другу породицу у износу од 33 хиљаде динара, путне трошкове и исхрану пролазника у износу од 2 хиљаде динара, накнаду трошкова сахране у износу од 193 хиљаде динара, ужину у ђачкој кухињи у износу од 172 хиљаде динара, за превентивне програме у износу од 25 хиљада динара, за помоћ у кући за одрасла и стара лица у износу од 2.193 хиљаде динара, за услуге Клуба за старе у износу од 113 хиљада динара и за прихватилиште за децу и младе у износу од 13 хиљада динара,

- у износу од 15 хиљада динара по решењу Комесаријата број 400-391/12.

На основу ревизије узорковане документације, утврђено је:

- Неправилно су евидентирани расходи у укупном износу од 9.199 хиљада динара на синтетичком конту 472900-остале накнаде из буџета, уместо на синтетичком конту 472100-накнаде из буџета накнаде из буџета у случају болести и инвалидности у износу од 493 хиљаде динара, 472300- накнаде из буџета за децу и породицу у износу од 4.477 хиљада динара, 472400-накнаде из буџета за случај незапослености у износу од 1.682 хиљаде динара, 472600-накнаде из буџета у случају смрти у износу од 193 хиљаде динара и 472800-накнаде из буџета за становање и живот у износу од 2.354 хиљаде динара, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- Расход за породиље без сталног запослења и за четврто и свако следеће живорођено дете заснива се на решењу начелника Општинске управе и начелника једног од одељења у оквиру Општинске управе, тако да представља расход Општинске управе, а не Председника општине, чиме није испоштована организациона класификација, што је супротно члану 28. Закона буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде адекватну примену одредби Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и поштују организациону класификацију буџета.

4.1.4.19. Дотације невладиним организацијама, група 481000

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

(у хиљадама динара)

Ред број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник, Скупштина, Веће	10.111	10.111	9.554	9.554	94	100
2	МЗ Врњачка Бања	800	800	741	741	93	100
3	МЗ Вранеша	200	200	200	200	100	100
Укупно корисници 1-3		11.111	11.111	10.495	10.495	94	100
Укупно општина- Група 481000		11.191	11.191	10.611	10.611	95	100

Исказан је расход у укупном износу од 10.611 хиљада динара и то из буџета Општине у износу од 9.831 хиљаде динара, а 780 хиљада динара из додатних извора.

Председник општине, Скупштина општине и Општинско веће - Исказан је расход у износу од 9.554 хиљаде динара.

Пренета су Црвеном крсту средства у износу од 1.555 хиљада динара. Црвени крст је доставио финансијски план и Календар активности за 2012. годину и План акција за период од 2010. до 2014. године, који је усвојило Општинско веће дана 25.01.2012. године, као и извештај о правдању средстава од 25.02.2013. године. Одлуком о буџету планирана су средства за Црвени крст у износу од 1.600 хиљада динара.

Евидентиран је расход за дотације спортским организацијама у износу од 3.988 хиљада динара. Општинско веће је дана 22.02.2012. године донело Одлуку о расподели буџетских средстава намењених за развој спорта и спортских активности у Општини за 2012. годину⁵⁸ на основу Предлога Одбора за омладину и спорт од 14.02.2012. године. Расподела средстава је извршена на основу Одлуке о критеријумима о расподели буџетских средстава намењених за развој спорта и спортских активности у општини Врњачка Бања за 2011. годину, којом је у члану 11. одређено да се Одлука примењује до доношења нове Одлуке којом се утврђују критеријуми за развој спорта и унапређење спорта у општини Врњачка Бања.

Евидентиран је расход по основу дотација верским организацијама у износу од 2.400 хиљада динара. Средства су пренета Српској православној црквеној општини Врњачка Бања, на основу Закључка Општинског већа број 400-541/12 од 19.04.2012. године, за извођење радова на новом црквеном храму.

Расход по основу дотација осталим непрофитним институцијама није исказан. Решењем Председника општине број 400-893/12 од 06.08.2012. године утврђено је да нема услова за одобравање пројеката (програма) и доделу средстава удружењима по расписаном јавном позиву, јер ни један од пријављених пројеката не испуњава услове јавног позива, који је објављен у средствима јавног информисања, сајту општине и огласној табли дана 06.07.2012. године.

Расход по основу дотација политичким странкама евидентиран је у износу од 1.561 хиљаде динара, колико је и планирано Одлуком о буџету и то: 605 хиљада динара за редован рад политичких странака и 956 хиљада динара за изборну кампању.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Општина Врњачка Бања је поступила супротно члану 138. Закона о спорту, јер није са корисницима средстава закључила уговоре о коришћењу средстава у износу од 3.988 хиљада динара, сви корисници средстава нису поднели извештај о коришћењу средстава (Војвода Луне, ФК Борац, СК Муња, ЖРК, Покрет Рома) и није општим актом уредила ближе услове, критеријуме, начин и поступак доделе средстава из буџета јединице локалне самоуправе за финансирање потреба и интереса у области спорта и члану 56. став 2. и став 4. (бивши став 3.) Закона о буџетском систему, којим је прописано да се обавезе преузимају на основу писаног уговора или другог правног акта и да се обавезе које су настале супротно овом закону не могу извршити на терет консолидованог рачуна трезора.
- Расход у износу од 2.400 хиљада динара, по основу дотација верским организацијама је евидентиран без рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему, који прописује да се расход заснива на веродостојној документацији и

⁵⁸ „Службени лист општине Врњачка Бања“ број 2/2012

члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, који прописује да је рачуноводствена исправа доказ о насталој пословној промени и да се књижења врше на основу валидних рачуноводствених исправа.

- Исплата политичким странкама, до избора, вршена је сразмерно броју одборничких места, што је супротно члану 4. Закона о финансирању политичких странака, којим је прописано да се одобрена средства у висини од 30% распоређују у једнаким износима политичким странкама које имају одборнике, а остатак средстава (70%) сразмерно броју одборничких места.
- Политичким странкама, пренос средстава у другој половини године, није вршен сваког месеца до десетог у месецу за претходни месец, што је супротно члану 17. Закона о финансирању политичких активности.
- Књижење обавеза по основу дотација политичким странкама није спроведено на групи 245000 – обавезе за остале расходе, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима да: средства спортским организацијама расподељују у складу са Законом о спорту, преузимају обавезе на основу уговора или другог правног акта, обезбеде да се расход заснива на веродостојној рачуноводственој исправи, средства за редован рад политичких странака планирају и извршавају у висини и роковима прописаним Законом о финансирању политичких активности и обавезе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

МЗ Врњачка Бања – Исказан је расход за дотације спортским организацијама у износу од 741 хиљаде динара из средстава самодоприноса, а на основу Одлуке о увођењу самодоприноса за подручје МЗ Врњачка Бања из 2006. године.

МЗ Вранеш – Исказан је расход за дотације спортским организацијама у износу од 200 хиљада динара из средстава самодоприноса, а на основу Одлуке о увођењу месног самодоприноса за подручје МЗ Вранеш из 2005. године.

4.1.4.20. Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група 482000

Група 482000 садржи синтетички конто остали порези.

(у хиљадама динара)

Ред број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник, Скупштина, Веће	2.000	2.000	1.177	678	34	58
Укупно корисници 1-1		2.000	2.000	1.177	678	34	58
Укупно општина- Група 482000		2.538	2.863	2.174	1.675	59	77

Напомена: Расходи на овој групи више су исказани у износу од 499 хиљада динара по основу расхода који су мање исказани на групи 484000 - Накнаде штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узорка у истом износу (као што је објашњено у тачки 4.1.4.22).

Исказан је расход у укупном износу од 2.174 хиљаде динара и то из буџета Општине у износу од 1.450 хиљада динара, а 724 хиљаде динара из додатних извора.

Председник општине, Скупштина општине и Општинско веће - На овој групи конта евидентирани су расходи у износу од 1.177 хиљада динара за накнаду штете настале уједима паса луталица, регистрацију возила, судске таксе и остале порезе.

Ревизијом узорковане документације утврђено је:

- Неправилно су евидентирани расходи у износу од 499 хиљада динара за накнаду штете настале уједима паса луталица на субаналитичком конту 482241-општинске таксе, уместо на групи 484000, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Књижење осталих обавеза није у целости спроведено на групи 245000 – обавезе за остале расходе, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима да планирање, евидентирање и извршавање расхода и евидентирање обавеза врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

Група 483000 садржи синтетички конто новчане казне и пенали по решењу судова.

(у хиљадама динара)

Ред број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	7	6	7	8
1	Председник, Скупштина, Веће	1.297	1.697	1.684	1.684	99	100
Укупно корисници 1-1		1.297	1.697	1.684	1.684	99	100
Укупно општина- Група 483000		1.328	1.858	1.887	1.887	102	100

Исказан је расход у укупном износу од 1.887 хиљада динара и то из буџета у износу од 1.716 хиљада динара и 172 хиљаде динара из додатних извора.

Председник општине, Скупштина општине и Општинско веће – На овој позицији су евидентирани новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 1.684 хиљаде динара.

Ревизијом узорковане документације утврђено је:

- Књижење обавеза по основу новчаних казни и пенала по решењима судова није спроведено на групи 245000 – обавезе за остале расходе, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима да евидентирање обавеза врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

Група 484000 садржи синтетички конто: накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода и накнада штете од дивљачи.

(у хиљадама динара)

Р. Бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник, Скупштина, Веће	5.992	6.992	6.309	1.962	28	31
Укупно корисници 1-1		5.992	6.992	6.309	1.962	28	31
Укупно општина- Група 484000		5.992	6.992	6.309	1.962	28	31

Напомена: Расходи на овој групи више су исказани у износу од 4.347 хиљада динара по основу расхода који су мање исказани: на групи 423000 – Услуге по уговору у износу од 182 хиљаде динара (као што је објашњено у тачки 4.1.4.10.), на групи 425000 – Текуће поправке и одржавање у износу од 3.979 хиљада динара (као што је објашњено у тачки 4.1.4.12.), на групи 426000 – Материјал у износу од 270 хиљада динара (као што је објашњено у тачки 4.1.4.13.) и на групи 451000 - Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 415 хиљада динара (као што је објашњено у тачки 4.1.4.15.) и по основу расхода који су више исказани на групи 482000 – Порези, обавезне таксе, казне и пенали у износу од 499 хиљада динара (као што је објашњено у тачки 4.1.4.20.).

Исказан је расход у износу од 6.309 хиљада динара и то из средстава буџета.

Председник општине, Скупштина општине и Општинско веће – На овој позицији су евидентирани накнаде штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода у износу од 6.309 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације утврђено је:

- Неправилно је евидентиран расход у укупном износу од 4.846 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:

- расход за награде противградним стрелцима у износу од 182 хиљаде динара, по Закључку Општинског штаба за ванредне ситуације, уместо на групи 423000

- расход за набавку горива за ванредну ситуацију у износу од 270 хиљада динара, уместо на групи 426000,

- расход за субвенцију за набавку горива за ангажовање механизације јавним предузећима у ванредној ситуацији у износу од 415 хиљада динара, уместо на групи 451000,

- расход за рашчишћавање путева на територији Општине у износу од 2.862 хиљаде динара, уместо на групи 425000

- расход за санацију моста у износу од 1.117 хиљада динара, уместо на групи 425000.

- Плаћање у износу од 270 хиљада динара за набавку горива за ванредну ситуацију извршено је без документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему, који прописује да се расход заснива на веродостојној документацији и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, који прописује да је рачуноводствена исправа доказ о насталој пословној промени и да се књижења врше на основу валидних рачуноводствених исправа.

- Књижење обавеза по основу новчаних казни и пенале по решењима судова није спроведено на групи 245000 – обавезе за остале расходе, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

4.1.4.23. Средства резерве, група 499000

У групи конта 499000 - Средства резерве не спроводе се књижења, већ се у буџету исказују планирана средства која се користе према одлуци о употреби средстава сталне и текуће резерве.

(у хиљадама динара)

Ред број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник, Скупштина, Веће	10.500	521	0	0	0	0
Укупно корисници (1-1)		10.500	521	0	0	0	0
Укупно општина - Група 499000		10.500	521	0	0	0	0

На овој позицији остао је нераспоређен износ од 521 хиљаде динара, који се односи на средства текуће буџетске резерве од 21 хиљаде динара и средства сталне буџетске резерве од 500 хиљада динара. Средства текуће резерве у износу од 9.979 хиљада динара, расподељена су у 2012. години, сходно одредбама члана 69. Закона о буџетском систему, што је детаљније образложено у Извештају, тачка 4.4. Остали извештаји завршног рачуна буџета, под насловом Извештај о коришћењу средстава текуће буџетске резерве у 2012. године. Средства сталне буџетске резерве нису коришћена.

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 и нефинансијску имовину која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана.

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

4.1.5.1. Зграде и грађевински објекти, група 511000

Група 511000 обухвата синтетичка конта: куповина зграда и објеката, изградња зграда и објеката, капитално одржавање зграда и објеката и пројектно планирање.

(у хиљадама динара)

Ред број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник, Скупштина, Веће	60.109	124.716	94.590	106.488	85	113
2	ЈП Дирекција	12.135	12.135	10.084	10.084	83	100
3	МЗ Врњачка Бања	17.963	17.963	12.459	13.001	72	104
4	МЗ Вранеша	814	1.314	559	187	14	33
5	МЗ Подунавци	843	843	843	170	20	20
6	МЗ Рсавци	364	184	189	50	27	26
Укупно корисници 1-6		92.028	157.155	118.724	129.980	83	109
Укупно општина- Група 511000		93.566	160.201	119.594	130.850	82	109

Напомена: Издаци на овој групи мање су исказани у износу од 11.256 хиљада динара, по основу расхода који су више исказани: на групи 42500 – Текуће поправке и одржавање у износу од 3.101 хиљаде динара (као што је објашњено у тачки 4.1.4.12) и на групи конта 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 8.155 хиљада динара (као што је објашњено у тачки 4.1.4.15.).

Исказано је извршење у износу од 119.594 хиљаде динара и то на терет буџета Општине у износу од 5.153 хиљаде динара и из додатних извора у износу од 114.441 хиљаде динара. Исказан је издатак за куповину зграда и објеката у износу од 54.844 хиљаде динара, изградњу зграда и објеката у износу од 46.267 хиљада динара, капитално одржавање зграда и објеката у износу од 14.447 хиљада динара и пројектно планирање у износу од 4.036 хиљада динара.

Председник општине, Скупштина општине и Општинско веће – Исказан је расход у износу од 104.774 хиљаде динара.

Евидентиран је издатак у износу од 54.844 хиљаде динара за куповину Травел травел АТП „Морава“ ад у стечају из Врњачке Бање, по Уговору о купопродаји стечајног дужника као правног лица број 110-190/12 од 20.12.2012. године. Укупна уговорена вредност износи 85.000 хиљада динара, од којих је купац уплатио износ од 54.844 хиљаде

динара, а преостали износ од 30.156 хиљада динара је уплаћен у 2013. години. Куповина је извршена у поступку јавног надметања. Скупштина општине је донела Одлуку о прибављању непокретности у јавну својину број 46-54/12 од 29.10.2012. године. Влада РС је, у складу са Решењем о употреби средстава текуће буџетске резерве број 401-8889/2012 од 06.12.2012. године на захтев општине Врњачка Бања, а сходно Одлуци Скупштине општине о прибављању непокретности у јавну својину број 46-54/12 од 29.10.2012. године и то предузећа „Ауто превоз“ из Врњачке Бање, односно стечајног дужника предузећа Травел Травел АТП „Морава“ ад у стечају, пренела средства у износу од 60.000 хиљада динара.

Евидентиран је издатак:

- у износу од 5.330 хиљада динара, по Уговору број 110-72/12 од 12.04.2012. године, који је Општина закључила са ЈП „Бели извор“ Врњачка Бања за пројекте за водовод и канализацију, без документације. Уговором је у члану 2. уговорено да ће Општина одмах по потписивању уговора пренети средства ЈП, а у члану 3. да ће ЈП доставити писмени извештај уговарачу Општини, док ће након израде пројектне документације и изградње предметних објеката од стране уговарача ЈП „Бели извор“, Скупштина општине донети посебну Одлуку о преношењу власничких права на општину, за удео који одговара финансијском учешћу Општине;

- у износу од 1.500 хиљада динара по Уговору број 110-153/12 од 28.06.2012. године, који је Општина закључила са ЈП „Бели извор“ Врњачка Бања за изградњу фекалне канализације у улици Булевара српских ратника од објекта купатило до ресторана Швајцарија, без документације. Уговорено је да ће ЈП доставити писмени извештај уговарачу Општини, на основу књиговодствене документације и коначног обрачуна којим ће правдати средства која су му пренета по основу уговора;

- у износу од 2.196 хиљада динара по Уговору број 110-152/12 од 28.06.2012. године, који је Општина закључила са ЈП „Бели извор“ Врњачка Бања за капитално инвестиционо одржавање водоводне мреже и фекалне канализационе мреже у Врњачкој Бањи на потезу од Дечјег игралишта до зграде Купатило, без документације. Уговорено је да ће ЈП доставити писмени извештај уговарачу Општини, на основу књиговодствене документације и коначног обрачуна којим ће правдати средства која су му пренета по основу уговора.

Провером код ЈП „Бели извор“, примљена средства од Општине у укупном износу од 3.696 хиљада динара евидентирана су на конту државни капитал.

- у износу од 391 хиљаде динара за извођење припремних радова на изградњи бетонске плоче, земљаних и бетонско-армирачких радова за постављање монтажног објекта обданишта за вртић и ОШ „Бане Миленковић“ из Новог Села, донираног од „Фонда њеног краљевског височанства принцезе Катарине“, по Уговору број 110-301/12 од 21.05.2012. године који је Општина закључила са ЈП „Бели извор“. Издатак је настао без фактуре.

Исказан је издатак у износу од 8.442 хиљаде динара за озелењавање бањског парка, по Уговору који је Општина закључила са ЈП „Борјак“ Врњачка Бања број 110-268/11 од 10.10.2011. године у вредности од 9.400 хиљада динара. Укупна вредност изведених радова по овом уговору износи 9.415 хиљада динара према окончаној ситуацији од 28.12.2012. године. Радови, према грађевинском дневнику нису завршени јер нису завршени грађевински радови које је требало да изврши други извођач радова. Примопредаја није извршена. Захтеви за плаћање нису испостављани.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

• Извршен је издатак за водовод, канализацију и припремне радове на изградњи бетонске плоче, земљаних и бетонско-армирачких радова за постављање монтажног објекта у укупном износу од 9.417 хиљада динара, без документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему, који прописује да се издатак заснива на веродостојној документацији и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, који прописује да је рачуноводствена исправа доказ о насталој пословној промени и да се књижења врше на основу валидних рачуноводствених исправа.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде да се издатак заснива на веродостојној рачуноводственој документацији.

ЈП Дирекција – Исказан је издатак у износу од 10.184 хиљаде динара.

На основу ревизије узоркованих документа утврђено је:

• Неправилно је на синтетичком конту 511200-изградња зграда и објеката евидентиран издатак за капитално одржавање путева у износу од 6.991 хиљаде динара, уместо на синтетичком конту 511300, по Уговорима за инвестиционо одржавање путева које је ЈП Дирекција закључила са „Нови Пазар пут“ ад Нови Пазар број 110-546/12 од 26.04.2012. године у вредности од 12.365 хиљада динара и број 110-579/12 од 03.05.2012. године у вредности од 15.919 хиљада динара, по спроведеним јавним набавкама, које су објашњене у делу 4.1.6 Набавке, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

• Захтеве за плаћање и трансфер није потписало лице одговорно за одобравање и оверавање у износу од 5.782 хиљаде динара, тако да је издатак настао супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

• Плаћање за изградњу јавне расвете у износу од 395 хиљада динара по Уговору број 110-943/12 од 27.07.2012. године закљученом са ЕПС Краљево и Закључку Општинског већа од 12.07.2012. године, извршено је без рачуна, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде да се издатак заснива на веродостојној рачуноводственој документацији и да евидентирање издатака врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

МЗ Рсавци – Исказан је издатак у износу од 189 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

• Неправилно је евидентиран расход за текуће поправке и одржавање у износу од 139 хиљада динара по рачуну број 12-01663 од 24.04.2012. године Фабрике електроматеријала, опреме и алата „Феман“ доо Јагодина, уместо на групи 425000, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

• Захтев за плаћање и трансфер износа од 139 хиљада динара, није потписало лице одговорно за оверавање, тако да је издатак настао супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде да се издатак заснива на веродостојној рачуноводственој документацији и да евидентирање издатака врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

МЗ Подунавци – Исказан је издатак у износу од 843 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Неправило је евидентиран на овој групи, расход за текуће поправке и одржавање у укупном износу од 673 хиљаде динара, уместо на групи 425000, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Захтеве за плаћање и трансфер износа од 564 хиљаде динара, није потписало лице одговорно за оверавање, тако да је издатак настао супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- За набавку утовара, превоза и растурање иберлауфа-шљунка у износу од 673 хиљаде динара, није спроведен прописани поступак јавне набавке што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама и члан 56. став 4. (бивши став 3.) Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима да: обезбеде да се издатак заснива на веродостојној рачуноводственој документацији, обезбеде адекватну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и набавку услуга и добара врше у прописаном поступку јавне набавке.

МЗ Врњачка Бања – Исказан је издатак у износу од 12.459 хиљада динара.

Евидентиран је издатак у износу од 6.832 хиљаде динара, који је МЗ пренела ЈП „Бели извор“ за израду канализационе мреже у Цветној улици и улици Боре Васиљевића и изградњу фекалне канализације и степеништа на траси пута КП 1708/15 до улице Мишка Ерчевића и улици Југ Богданова према улици Мишка Ерчевића, који износ је ЈП „Бели извор“ евидентирао на конту државни капитал.

Евидентиран је издатак у износу од 2.049 хиљада динара за изградњу физкултурне сале у ОШ „Попински борци“ Врњачка Бања, Одељење у Пискавцу по Уговору број 50 од 25.02.2009. године који је МЗ Врњачка Бања закључила са „Амига“ доо Краљево и Десетој привременој ситуацији од 09.10.2012. године. Поступак јавне набавке није ревидиран обзиром да је поступак покренут 30.10.2008. године.

Евидентиран је издатак за радове на увођењу гасне инсталације са радијаторским грејањем у ОШ „Попински борци“ Врњачка Бања, Одељење у Пискавцу по Уговору који је МЗ закључила са „Интерклима“ доо Врњачка Бања број 176 од 10.04.2012. године у вредности од 1.718 хиљада динара. Спроведена је јавна набавка радова, испостављене су ситуације, а Записником број 276 од 24.06.2012. године извршена је примопредаја радова.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Издатак у износу од 6.832 хиљаде динара за изградњу канализације извршен је без документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Захтеве за плаћање и трансфер у укупном износу од 6.832 хиљаде динара није потписало лице одговорно за одобравање и оверавање, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде да се издатак заснива на веродостојној документацији.

МЗ Вранеш – Исказан је издатак у износу од 559 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Неправилно је на овој групи евидентиран расход у укупном износу од 372 хиљаде динара и то за текуће поправке у износу од 172 хиљаде динара по рачуну Фабрике електроматеријала, опреме и алата „Феман“ доо Јагодина и за лимарске радове у износу од 200 хиљада динара по рачуну СЗР „Сип инжењеринг“ пр Ариље, уместо на групи 425000, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском систему и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Захтеве за плаћање и трансфер у износу од 372 хиљаде динара није потписало лице одговорно за одобравање и оверавање, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском систему.

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

4.1.5.2 Машине и опрема, група 512000

Група конта 512000 садржи синтетичка конта: опрема за саобраћај, административна опрема, опрема за очување животне средине, опрема за образовање, науку, културу и спорт и опрема за јавну безбедност.

(у хиљадама динара)

Ред број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник, Скупштина, Веће	5.272	5.327	5.321	5.321	100	100
Укупно корисници 1-1		5.272	5.327	5.321	5.321	100	100
Укупно општина- Група 512000		12.262	14.261	10.906	10.906	76	100

Исказан је издатак у износу од 10.906 хиљада динара и то из средстава буџета Општине у износу од 5.481 хиљаде динара, а из додатних средстава у износу од 5.425 хиљада динара.

Председник општине, Скупштина општине, Општинско веће – Исказан је издатак у укупном износу од 5.321 хиљаде динара.

Евидентиран је издатак у износу од 3.429 хиљада динара за гасну котларницу по окончаној ситуацији и Уговору број 110-180/12 од 02.11.2012. године за изградњу гасне котларнице, који је Општина закључила са „Интерклима“ доо Врњачка Бања, по спроведеној јавној набавци.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

4.1.5.3 Остале некретнине и опрема, група 513000

Издатак на групи конта 513000 – остале некретнине и опрема није исказан.

(у хиљадама динара)

Ред број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник, Скупштина, Веће	0	0	0	400	-	-
Укупно корисници 1-1		0	0	0	400	-	-
Укупно општина- Група 513000		0	0	0	400	-	-

Напомена: Издаци на овој групи мање су исказани у износу од 400 хиљада динара по основу расхода који су више исказани на групи 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у истом износу (као што је објашњено у тачки 4.1.4.15.).

4.1.5.4. Нематеријална имовина, група 515000

Група 515000 садржи синтетички конто нематеријална имовина који садржи аналитички конто књижевна и уметничка дела.

(у хиљадама динара)

Ред 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	377	377	376	376	100	100
Укупно корисници 1-1		377	377	376	376	100	100
Укупно општина- Група 515000		1.169	1.164	536	536	46	100

Исказан је расход у износу од 536 хиљада динара и то на терет буџета Општине у износу од 13 хиљада динара, а из додатних средстава у износу од 523 хиљаде динара.

Општинска управа – Исказан је издатак у износу од 376 хиљада динара за набављени компјутерски софтвер за озвучавање општинског сајта од „Есо max“ пр Врњачка Бања.

На основу ревизије нису утврђене неправилности.

4.1.5.5. Земљиште, група 541000

Група 541000 – Земљиште садржи синтетички конто: земљиште, а оно садржи аналитичка конта на којима се књиже набавка земљишта и побољшање земљишта.

(у хиљадама динара)

Ред број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник, Скупштина, Веће	14.000	13.525	11.935	11.935	88	100
Укупно корисници 1-1		14.000	13.525	11.935	11.935	88	100
Укупно општина- Група 541000		14.000	13.525	11.935	11.935	88	100

Исказан је издатак у износу од 11.935 хиљада динара, који се односи на набавку земљишта из средстава на терет буџета Општине, на основу споразума о накнади и судских поравнања.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

4.1.5.6. Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине – група 611000

На групи конта 611000 исказани су издаци за: отплату главнице домаћим пословним банкама у износу од 10.989 хиљада динара и отплату главнице осталим домаћим кредиторима у износу од 3.538 хиљада динара.

(у хиљадама динара)

Ред број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник, Скупштина, Веће	17.500	17.300	14.132	14.132	82	100
2	Туристичка организација	3	399	395	395	100	100
Укупно корисници 1-2		17.503	17.699	14.527	14.527	82	100
Укупно општина- Група 611000		17.503	17.699	14.527	14.527	82	100

Председник Општине, Скупштина општине и Општинско веће - Исказан је издатак за отплату главнице домаћим пословним банкама у износу од 10.989 хиљада динара и за отплату главнице осталим домаћим кредиторима у износу од 3.143 хиљаде динара.

Извршена је отплата главнице домаћим пословним банкама и то:

- у износу од 4.481 хиљаде динара на име отплате прве рате кредита, а на основу Уговора број 110-216/09 од 29.10.2009. године о дугорочном инвестиционом кредиту закљученим са „Uni Credit Bank“ ад у вредности од 130.000 хиљада динара, односно 1.394.832,00 евра по средњем курсу НБС за финансирање капиталних инвестиционих расхода на територији општине Врњачка Бања. По Уговору, Банка обрачунава ефективну каматну стопу, која на дан закључења овог уговора износи 9,01% годишње, с тим да иста укључује номиналну каматну стопу на нивоу тромесечног ЕУРИБОР-а плус 7,80% годишње која ће се обрачунавати и плаћати квартално на дуговани износ у складу са уговором, почевши од датума иницијалног повлачења средстава. Општина ће главницу отплатити у једнаким тромесечним ратама, које доспевају на крају сваког каматног периода, тако да прва рата доспева, по истеку грејс периода од 36 месеци, односно 22.10.2012. године, а последња рата доспева 22.10.2019. године који датум је и крајњи датум доспећа кредита. Скупштина општине Врњачка Бања је, након добијања сагласности Министарства финансија дана 21.04.2009. године, донела Одлуку о задужевању дана 08.07.2009. године. Поступак јавне набавке финансијске услуге – кредитно задужење за капиталне инвестиционе расходе покренут је дана 23.07.2009. године;

- у износу од 6.508 хиљада динара на основу Уговора број 110-256/05 од 02.12.2005. године о оквирном кредиту закљученом са „Делта Банка“ ад Београд, ПЈ Краљево, сада „Banca Intesa“ ад Београд у вредности од 50.000 хиљада динара, односно 583.073,38 евра по средњем курсу НБС за финансирање капиталних инвестиционих расхода. Општина се, као корисник, обавезала да на износ искоришћеног кредита по овом Уговору плати Банци камату од дана почетка коришћења до дана враћања кредита по стопи од 6,5% годишње. По истеку периода од 24 месеца од дана пуштања у течај прве транше кредита, корисник се обавезао да износ средстава врати Банци у 96 ануитета, уплатом динарске противвредности износа ануитета по средњем курсу НБС на дан враћања ануитета, у складу са ануитетним планом отплате према коме последња рата доспева 02.12.2015. године.

Извршена је отплата главнице осталим домаћим кредиторима у износу од 3.143 хиљаде динара на основу закључених Уговора о комисиону између Фонда за развој Републике Србије, Министарства животне средине и просторног планирања и Општине Врњачка Бања и то:

а) број 110-7/11 од 07.02.2011. године у циљу реализације пројекта – реконструкција дела Централног парка у Врњачкој Бањи. Вредност пројекта износи 50.000 хиљада динара, од чега Општина обезбеђује учешће у износу од 5.000 хиљада динара, што је 10% укупне вредности. Задужење за Општину износи 40.000 хиљада динара, увећано за референтну каматну стопу НБС+2,5%, која се обрачунава применом конформне методе. Општина се обавезала на сервисирање дуга на период од 5 година;

б) број 110-8/11 од 07.02.2011. године у циљу реализације пројекта – фискултурна сала при ОШ „Бане Миленковић“ у Новом Селу. Вредност пројекта износи 42.000 хиљаде динара, од чега Општина обезбеђује учешће у износу од 4.200 хиљада динара, што је 10% укупне вредности. Задужење за Општину износи 33.600 хиљада динара, увећано за

референтну каматну стопу НБС+2,5%, која се обрачунава применом конформне методе. Општина се обавезала на сервисирање дуга на период од 5 година;

в) број 110-6/11 од 07.02.2011. године у циљу реализације пројекта – физкултурна сала у Вранешима. Вредност пројекта износи 13.000 хиљада динара, од чега Општина обезбеђује учешће у износу од 1.300 хиљада динара, што је 10% укупне вредности. Задужење за Општину износи 10.400 хиљада динара, увећано за референтну каматну стопу НБС+2,5%, која се обрачунава применом конформне методе. Општина се обавезала на сервисирање дуга на период од 5 година.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

Туристичка организација – Исканан је издатак у износу од 395 хиљада динара, за отплату главнице осталим домаћим кредиторима по основу Уговора о инвестиционом кредиту број 1545 од 30.10.2006. године закљученом између Фонда за развој Републике Србије и Установе Туристичко-спортски центар „Врњачка Бања“ којим Фонд одобрава кориснику кредита инвестициони кредит у износу од 6.000 хиљада динара са роком отплате од 48 месеци по истеку грејс периода који траје 12 месеци. Камата се обрачунава на годишњем нивоу у висини од 1%. Отплата кредита врши се у тромесечним анuitетима. Кредит је отплаћен у 2012. години.

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 релокацијом	Извршење	Налаз ревизије	Разлика (6-5)
1	2	3	4	5	6	7
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	189.650	198.951	195.753	192.073	-3.680
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	34.273	35.963	35.528	35.528	0
413000	Накнаде у натури	722	751	629	207	-422
414000	Социјална давања запосленима	2.719	2.819	6.609	9.152	2.543
415000	Накнаде трошкова за запослене	3.864	4.225	3.591	4.013	422
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	5.747	6.777	7.675	4.382	-3.293
417000	Посланички додатак	1.850	1.850	1.847	1.847	0
421000	Стални трошкови	66.794	65.553	54.757	72.926	18.169
422000	Трошкови путовања	3.512	3.995	3.777	3.777	0
423000	Услуге по уговору	47.574	53.985	57.158	62.506	5.348
424000	Специјализоване услуге	40.681	43.791	27.127	43.782	16.655
425000	Текуће поправке и одржавање	35.299	38.960	24.890	34.894	10.004
426000	Материјал	21.670	23.297	20.840	21.110	270
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	24.530	24.737	24.671	24.671	0
451000	Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	69.255	70.128	68.198	6.774	-61.424
463000	Трансфери осталим нивоима власти	57.071	58.802	51.323	38.245	-13.078
464000	Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања	0	0	0	1.239	1.239
472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	47.006	47.063	43.446	63.883	20.437
481000	Дотације невладиним организацијама	11.191	11.191	10.611	10.611	0
482000	Порези, обавезне таксе, казне и пенали	2.538	2.863	2.174	1.675	-499
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	1.328	1.858	1.887	1.887	0

484000	Накнада штете за повреде или штету нанету услед елементарних непогода или других природних узорка	5.992	6.992	6.309	1.962	-4.347
499000	Средства резерве	10.500	521	0	0	0
511000	Зграде и грађевински објекти	93.566	160.201	119.594	130.850	11.256
512000	Машине и опрема	12.262	14.261	10.906	10.906	0
513000	Остале некретнине и опрема	344	344	0	400	400
515000	Нематеријална имовина	1.169	1.164	536	536	0
523000	Залихе робе за даљу продају	400	150	0	0	0
541000	Земљиште	14.000	13.525	11.935	11.935	0
611000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	17.503	17.699	14.527	14.527	0
	Укупно	823.009	912.416	806.299	806.299	0

Према датој табели, у финансијским извештајима општине Врњачка Бања за 2012. годину на основу извршеног испитивања правилности класификовања и адекватног третирања извршених узоркованих трансакција утврђена су укупна одступања од 86.743 хиљаде динара, чији се ефекти, због међусобног потирања, нису одразили на укупан износ расхода и издатака, као и на коначан финансијски резултат Општине за 2012. годину.

4.1.6. Набавке

Јавне набавке у 2012. години спроводила је Општинска управа општине Врњачка Бања, Одељење за привреду, заштиту животне средине и друштвене делатности, у којој је распоређен један запослени, који у 2012. години **није поседовао сертификат за службеника за јавне набавке, што је супротно члану 97. Закона о јавним набавкама.** Запослени који је распоређен на пословима јавних набавки у 2013. години поседује сертификат.

Председник општине Врњачка Бања донео је План набавки за све директне кориснике буџетских средстава, иако је Законом предвиђено да наручилац доноси годишњи план набавки, а наручиоцем се сматра директни или индиректни корисник буџетских средстава у смислу закона којим се уређује буџетски систем и буџет **у складу са чланом 3. Закона о јавним набавкама.**

Општина Врњачка Бања није доставила Управи за јавне набавке Извештај о закљученим уговорима о јавним набавкама и поступцима јавних набавки за други и трећи квартал у 2012. години, **што је супротно члану 94. Закона о јавним набавкама.**

Општина је спровела 12 поступака јавних набавки мале вредности у укупној вредности од 11.217 хиљада динара са ПДВ. Општина је обуставила један поступак јавне набавке мале вредности, процењене вредности 1.200 хиљада динара. Општина је покренула један преговарачки поступак без објављивања јавног позива у 2011. години, а закључила је уговор у 2012. години у укупном износу од 3.525 хиљада динара. Републичка комисија за заштиту права у поступцима јавних набавки поништила је делимично један поступак јавне набавке.

Ревидирано је 10 поступака јавних набавки мале вредности које је спровела Општина за своје потребе у укупној вредности од 11.127 хиљада динара са ПДВ, један обустављени поступак јавне набавке процењене вредности 1.200 хиљада динара и један преговарачки поступак без објављивања јавног позива покренут у 2011. години, а реализован у 2012. години у вредности од 3.525 хиљада динара.

Ревидирани поступци јавних набавки, по којима су закључени уговори у укупном износу од 4.395 хиљада динара са ПДВ, нису спроведени у складу са Законом о јавним набавкама и то:

1) Чишћење пословних просторија у згради општине Врњачка Бања, 5/12

Председник општине Врњачка Бања је једном Одлуком број 400-220/12 од 09.02.2012. године покренуо поступак јавне набавке мале вредности и образовао комисију. Предмет јавне набавке је набавка услуга – чишћење пословних просторија у згради општине Врњачка Бања. Процењена вредност јавне набавке је 1.300 хиљада динара без ПДВ. Након отварања понуда, дана 24.02.2012. године, о чему је сачињен Записник, Комисија је истог дана сачинила Извештај о стручној оцени понуда у коме је констатовано да је понуда понуђача Агенције за сервисне услуге чишћења и одржавања „Сјај Плус“ пр Врњачка Бања, Ново Село благовремена и одговарајућа, те је предложио наручиоцу да наведену понуду изабере као најповољнију. Како понуђач „Сјај Плус“ пр Врњачка Бања, Ново Село није у року од три дана од дана пријема писменог позива наручиоца доставио оригинал или оверену копију доказа о испуњености услова из члана 44. Закона о јавним набавкама, наручилац је понуду понуђача „Сјај Плус“ пр Врњачка Бања, Ново Село одбио као неисправну. На основу напред наведеног, Комисија је констатовала да је по броју пондера следећи на ранг листи, понуђач Агенција за чишћење и обезбеђење објеката „ЛМ“ пр Врњачка Бања, Ново Село, те је стога Председник општине, дана 12.03.2012. године, донео Одлуку о избору најповољније понуде број 400-220/12, којом се као најповољнија бира понуда понуђача Агенције за чишћење и обезбеђење објеката „ЛМ“ пр Врњачка Бања, Ново Село. Дана 19.03.2012. године Агенција за сервисне услуге чишћења и одржавања „Сјај Плус“ пр Врњачка Бања поднела је Захтев за заштиту права понуђача којим оспорава Одлуку о избору најповољније понуде број 400-220/12 од 12.03.2012. године. На захтев наручиоца, дана 23.03.2012. године Агенција за сервисне услуге чишћења и одржавања „Сјај Плус“ Врњачка Бања поднела је допуњени Захтев за заштиту права понуђача. Дана 02.04.2012. године, наручилац је обавестио понуђаче о поднетом захтеву за заштиту права понуђача. Наручилац је донео Решење број 400-220/12 од 30.03.2012. године којим се усваја захтев за заштиту права понуђача, делимично поништио поступак јавне набавке и исти вратио у фазу пре доношења одлуке о избору најповољније понуде. Решење о усвајању је достављено подносиоцу захтева дана 03.04.2012. године. Агенција за сервисне услуге чишћења и одржавања „Сјај Плус“ пр Врњачка Бања је, наручиоцу, дана 05.04.2012. године, доставила доказе о испуњености услова из Закона о јавним набавкама, изјаснила се да неће наставити поступак пред Републичком комисијом за јавне набавке и упутила захтев за накнаду трошкова поступка. Наручилац је, дана 17.04.2012. године позвао Агенцију за сервисне услуге чишћења и одржавања „Сјај Плус“ пр Врњачка Бања да достави оригинал или оверене копије доказа о испуњености услова. Председник општине је, дана 24.04.2012. године донео Одлуку о избору најповољније понуде број 400-220/12 којом се као најповољнија бира понуда понуђача Агенција за сервисне услуге чишћења и одржавања „Сјај Плус“ пр Врњачка Бања. Агенција за чишћење и обезбеђење објеката „ЛМ“ пр Врњачка Бања доставила је Захтев за достављање фотокопија или омогућавање увида у документацију, након чега је извршен увид о чему је сачињена службена белешка. Агенција за чишћење и обезбеђење објеката „ЛМ“ пр Врњачка Бања поднела је, дана 15.05.2012. године, Захтев за заштиту права понуђача јер је наручилац, приликом доношења Одлуке о избору најповољније понуде 400-220/12 од 24.04.2012. године, прекршио члан 78. Закона о јавним набавкама,

по коме је дужан да одбије све неисправне понуде. Агенција за сервисне услуге чишћења и одржавања „Сјај Плус“ пр Врњачка Бања није доставила доказ да је у сталном радном односу на дан подношења понуде имала три радника ангажована на пословима одржавања хигијене. Понуђач је доставио М-А обрасце за три радника и то за двоје са датумом почетка осигурања 23.02.2012. године, а за једног са датумом почетка осигурања 01.03.2012. године, а узимајући у обзир да је јавно отварање понуда било 24.02.2012. године, исти није располагао одговарајућим кадровским капацитетом на тај дан. Понуђач је истовремено доставио и захтев за накнаду трошкова заштите права понуђача. Председник општине донео је Решење од 18.05.2012. године којим се одбија захтев за заштиту права Агенција за чишћење и обезбеђење објеката „ЛМ“ пр Врњачка Бања, Ново Село као неоснован. Агенција за сервисне услуге чишћења и одржавања „Сјај Плус“ пр Врњачка Бања, Ново Село упутила је, дана 25.05.2012. године, Захтев за увид у податке о спроведеном поступку јавних набавки. Председник општине је донео Закључак од 29.05.2012. године којим се одбацује захтев Агенције за сервисне услуге чишћења и одржавања „Сјај Плус“ пр Врњачка Бања, Ново Село као неблаговремен. Агенција за чишћење и обезбеђење објеката „ЛМ“ пр Врњачка Бања, Ново Село доставила је, дана 28.05.2012. године, Обавештење о наставку поступка заштите права пред Републичком комисијом за заштиту права понуђача у поступцима јавних набавки из разлога што наручилац није поступио по поднетом захтеву за заштиту права и није доставио образложено решење којим се усваја или одбија поднети захтев. Општина Врњачка Бања је доставила сву документацију Републичкој комисији са закашњењем, дана 15.06.2012. године. Републичка комисија за заштиту права у поступцима јавних набавки донела је, на седници, одржаној дана 17.07.2012. године, Решење број 4-00/740/2012 којим се усваја захтев за заштиту права и делимично поништила поступак јавне набавке мале вредности услуга и то у делу стручне оцене понуда и у делу доношења одлуке о избору најповољније понуде, које је достављено Општини 30.07.2012. године. Дана 30.07.2012. године општина Врњачка Бања упутила је допис Републичкој комисији, а 14.08.2012. године ургенцију, ради доставе списка предмета, како би поступили по Решењу Републичке комисије. Агенција за сервисне услуге чишћења и одржавања „Сјај Плус“ пр Врњачка Бања, Ново Село послала је Општини Обавештење о уложеној жалби на Решење Републичке комисије број 4-00/740/2012 од 17.07.2012. године као и Допуну жалбе. Агенција за чишћење и обезбеђење објеката „ЛМ“ пр Врњачка Бања, дана 21.08.2012. године, послала је Општини захтев за надокнаду трошкова поступка заштите права понуђача из разлога што је рок од 15 дана од дана пријема Решења истекао. На седници, одржаној дана 29.08.2012. године, Републичка комисија је донела Закључак којим се одбацује жалба подносиоца захтева Агенције „Сјај плус“ пр Врњачка Бања против Решења Републичке комисије број 4-00-740/2012 од 17.07.2012. године као недопуштена и позвала Агенцију „Сјај Плус“ пр Врњачка Бања дана 30.08.2012. године да се изјасни у писаном облику о томе да ли је и када наручиоцу поднела захтев за накнаду трошкова (пре доношења решења наручиоца којим је усвојен захтев за заштиту права понуђача), када и на који начин је достављен, као и доказ, тј. коверту или фотокопију коверте и примерак захтева. Републичка комисија је, на седници одржаној, дана 26.09.2012. године, донела Закључак којим се одбија захтев за накнаду трошкова поступка заштите права као неоснован, јер је подносилац захтева захтевао накнаду трошкова поступка заштите права тек 05.04.2012. године, тј. након доношења Решења наручиоца од 30.03.2012. године. Дана 01.10.2012. године, Комисија за јавну набавку је, у поновљеном поступку, сачинила Извештај о стручној оцени понуда, по основу кога је, дана 01.10.2012. године, Председник општине донео Одлуку о избору

најповољније понуде којом се као најповољнија бира понуда понуђача Агенције за чишћење и обезбеђење објекта „ЛМ“ пр Врњачка Бања. Агенција за сервисне услуге чишћења и одржавања „Сјај Плус“ пр Врњачка Бања поднела је општини Врњачка Бања, дана 11.10.2012. године, Приговор против Одлуке о избору најповољније понуде од 01.10.2012. године. Општина Врњачка Бања је 17.10.2012. године, послала Обавештење Агенцији за сервисне услуге чишћења и одржавања „Сјај Плус“ пр Врњачка Бања, Ново Село ради достављања потврде о уплати републичке административне таксе. Дана 24.10.2012. године, Председник општине је одбацио захтев за заштиту права као непотпун, јер не садржи потврду о уплати таксе. Општина Врњачка Бања закључила је Уговор број 110-181/12 од 02.11.2012. године са Агенцијом за чишћење и обезбеђење објекта „ЛМ“ пр Врњачка Бања, Ново Село, на период од годину дана од дана закључења уговора, којим се давалац услуге обавезује да наручиоцу услуге пружа услугу чишћења пословних просторија у згради општине Врњачка Бања у вредности од 987 хиљада динара без ПДВ, односно 987 хиљада динара са ПДВ. У 2012. години наручилац је по овом уговору платио износ од 129 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Наручилац није донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке и акт о образовању комисије у складу са чланом 28. Закона о јавним набавкама и чланом 5. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности, јер није донео решење о образовању комисије као посебан акт.
- Наручилац није у року од три дана обавестио учеснике о поднетом захтеву за заштиту права понуђача, већ са закашњењем од шест дана, што је супротно члану 107. став 10. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није доставио сву документацију Републичкој комисији у року од три дана од пријема писаног изјашњења подносиоца захтева о наставку поступка пред Републичком комисијом, што је супротно члану 112. став 3. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац је донео Решење од 18.05.2012. године којим се одбија захтев за заштиту права Агенције за чишћење и обезбеђење објекта „ЛМ“ Врњачка Бања, Ново Село као неоснован и на тај начин поступио супротно члану 111. Закона о јавним набавкама, јер није исправно сагледао доказе о испуњености услова које је доставила Агенција за сервисне услуге чишћења и одржавања „Сјај Плус“ Врњачка Бања, Ново Село о располагању одговарајућим кадровским капацитетом.

2) Набавка радова на реконструкцији партерног уређења зграде општине Врњачка Бања, 11/12

Председник општине Врњачка Бања је једном Одлуком број 400-995/12 од 13.08.2012. године покренуо поступак јавне набавке мале вредности и образовао комисију. Предмет јавне набавке је набавка радова – реконструкција партерног уређења зграде општине Врњачка Бања. Процењена вредност јавне набавке је 420 хиљада динара без ПДВ. Након отварања понуда, дана 27.08.2012. године, о чему је сачињен Записник, Комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда дана 27.08.2012. године, на основу чега је Председник општине, дана 29.08.2012. године, донео Одлуку о избору најповољније понуде број 400-163/12, којом се као најповољнија бира понуда понуђача „Триас“ доо Врњачка Бања. Одлука о избору најповољније понуде достављена је понуђачима дана 11.09.2012. године. Дана 26.09.2012. године општина Врњачка Бања закључила је Уговор о извођењу радова на реконструкцији партерног уређења зграде општине Врњачка Бања, број 110-169/12 са „Триас“ доо Врњачка Бања, у вредности од

346 хиљада динара без ПДВ, односно 408 хиљада динара са ПДВ. Општина није пружила доказ о достави обавештења „Службеном гласнику Републике Србије“ ради објављивања. У 2012. години наручилац је по овом уговору платио износ од 370 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Наручилац није донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке и акт о образовању комисије у складу са чланом 28. Закона о јавним набавкама и чланом 5. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности, јер није донео решење о образовању комисије као посебан акт.
- Наручилац није доставио Одлуку о избору најповољније понуде понуђачима у року од три дана, већ са закашњењем од 10 дана, што је супротно члану 81. став 3. Закона о јавним набавкама и члану 12. став 6. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.
- Наручилац није приложио доказ о достави обавештења „Службеном гласнику Републике Србије“ ради објављивања, што је супротно члану 74. Закона о јавним набавкама и члану 14. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.

3) Изградња гасне котларнице, 12/12

Одељење за планирање и изградњу општине Врњачка Бања донело је Решење број 351-322/12 од 23.11.2012. године којим се одобрава инвеститору, општини Врњачка Бања, извођење радова на изградњи помоћног објекта – генератора топлоте за зграду Општинске управе општине Врњачка Бања.

Председник општине Врњачка Бања је једном Одлуком број 400-1318/12 од 19.10.2012. године покренуо поступак јавне набавке мале вредности и образовао комисију. Предмет јавне набавке је набавка радова – изградња гасне котларнице снаге $Q=500\text{kW}$ за зграду општине Врњачка Бања. Процењена вредност јавне набавке је 2.500 хиљада динара без ПДВ. Након отварања понуда, дана 29.10.2012. године, о чему је сачињен Записник, Комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда дана 30.10.2012. године, на основу чега је Председник општине, дана 30.10.2012. године, донео Одлуку о избору најповољније понуде број 400-1318/12, којом се као најповољнија бира понуда понуђача „Интерклима“ доо Врњачка Бања. Дана 02.11.2012. године општина Врњачка Бања закључила је Уговор о изградњи гасне котларнице снаге $Q=500\text{kW}$, број 110-180/12 са Предузеће „Интерклима“ доо Врњачка Бања у вредности од 2.405 хиљада динара без ПДВ, односно 3.000 хиљаде динара са ПДВ. Општина није пружила доказ о достави обавештења „Службеном гласнику Републике Србије“ ради објављивања. У 2012. години наручилац је по овом уговору платио износ од 3.000 хиљаде динара, тј. целокупни уговорени износ.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Наручилац није донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке и акт о образовању комисије у складу са чланом 28. Закона о јавним набавкама и чланом 5. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности, јер није донео решење о образовању комисије као посебан акт.
- Наручилац није приложио доказ о достави обавештења „Службеном гласнику Републике Србије“ ради објављивања, што је супротно члану 74. Закона о јавним набавкама и члану 14. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.

На основу ревизије узорковане документације у вези следећих јавних набавки, по којима су закључени уговори у укупном износу од 10.257 хиљада динара са ПДВ утврђено је да су спроведене супротно члану 28. Закона о јавним набавкама и члану 5. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности, јер наручилац није донео решење о образовању комисије као посебан акт и то:

1) Набавка канцеларијског материјала, број 1/12, по којој је закључен Уговор о набавци канцеларијског материјала, број 110-11/12 са „VM-COMMERCE“ доо Краљево у вредности од 525 хиљада динара без ПДВ, односно 620 хиљада динара са ПДВ.

2) Набавка грађевинско занатских радова на инвестиционом одржавању зграде ЕТЦ-а, број 2/12, по којој је закључен Уговор о набавци грађевинско занатских радова на инвестиционом одржавању зграде ЕТЦ-а, број 110-6/12 са „Бетмонт“ доо Врњачка Бања у вредности од 485 хиљада динара без ПДВ, односно 572 хиљаде динара са ПДВ.

3) Набавка радова на реализацији 1. фазе пројекта „Адаптација и модернизација биоскопа – позоришне дворане у Врњачкој Бањи“, број 3/12 по којој је закључен Уговор о извођењу радова, број 110-28/12 са „Триас“ доо Врњачка Бања у вредности од 1.164 хиљаде динара без ПДВ, односно 1.373 хиљаде динара са ПДВ.

4) Набавка тонера и кетрица, број 4/12, по којој је закључен Уговор о набавци канцеларијског материјала, број 110-17/12 са Занатско услужна радња „БТС“ Краљево у вредности од 411 хиљада динара без ПДВ, односно 484 хиљаде динара са ПДВ.

5) Набавка извођења радова на санацији бетонског колског моста код куће Мајсторовић, на Малој реци у Новом Селу, број 6/12, по којој је закључен Уговор о извођењу радова на санацији моста на Малој реци у Новом селу са Предузећем „Бетмонт“ доо Врњачка Бања у вредности од 1.003 хиљаде динара без ПДВ, односно 1.184 хиљаде динара са ПДВ.

6) Набавка контејнера и канти за индивидуална домаћинства – по партијама, број 8/12 по којој су закључени: Уговор број 110-149/12 са Предузећем „Пештан“ доо из Аранђеловца у вредности од 1.043 хиљаде динара без ПДВ, односно 1.231 хиљаде динара са ПДВ, Уговор број 110-148/12 са Предузећем „МНГ пластик Гогих“ доо Инђија у укупној вредности од 441 хиљаде динара без ПДВ, односно 520 хиљада динара са ПДВ и Уговор број 110-150/12 са Предузећем „Блок сигнал“ доо из Ниша у вредности од 285 хиљада динара без ПДВ, односно 336 хиљада динара са ПДВ.

7) Набавка контејнера и канти за индивидуална домаћинства, број 10/12, по којој је закључен Уговор број 110-151/12 са Предузећем „Пештан“ доо из Аранђеловца у вредности од 349 хиљада динара без ПДВ, односно 412 хиљада динара са ПДВ.

8) Набавка додатних радова број 28/11 по којој је закључен Уговор о извођењу додатних радова, број 110-10/12 са „Ratko Mitrović Construction“ доо Чачак и Предузећа „Интерклима“ доо Врњачка Бања у вредности од 2.987 хиљада динара без ПДВ, односно 3.525 хиљада динара са ПДВ.

Ревизија јавних набавки према Закону о подстицању грађевинске индустрије у условима економске кризе

Општина Врњачка Бања је у 2011. години спровела три поступка јавне набавке према Закону о подстицању грађевинске индустрије у условима економске кризе⁵⁹ у укупном износу од 106.625 хиљада динара без ПДВ, односно 125.818 хиљада динара са ПДВ.

Скупштина општине Врњачка Бања донела је Одлуку о начину финансирања пројеката у складу са Законом о подстицању грађевинске индустрије Републике Србије у условима економске кризе за реализацију пројеката у укупној вредности од 105.000 хиљада динара. Према наведеној одлуци, општина Врњачка Бања обезбеђује 10% учешћа, односно 10.500 хиљада динара и прихвата обавезу суфинансирања дуга у периоду од 5

⁵⁹ „Службени лист општине Врњачка Бања“ број 1/2011

година од дана повлачења средстава. Након тога Скупштина општине донела је две одлуке о допуни и то: Одлуку о допуни Одлуке о начину финансирања пројеката⁶⁰ којом се Скупштина општине обавезује да у буџету општине за 2012. годину обезбеди средства за финансирање радова за реализацију инвестиције дела централног бањског парка у оквиру пројекта реконструкције дела централног бањског парка у износу до 11 хиљада динара из извора који се ближе уређују актом о финансирању општине за ту буџетску годину и Одлуку о другој допуни Одлуке о начину финансирања пројеката⁶¹ којом ће се преостали износ уговореног, а нереализованог кредита, највише до износа од 5.948 хиљада динара финансирати према условима утврђеним Закључком Владе Републике Србије 05 број: 401-2201/2013 од 14.03.2013. године, док се Општина обавезује да средства обезбеђује у буџету до коначне реализације обавезе.

1) Извођење радова на реконструкцији дела Централног парка у Врњачкој Бањи, број 7/11 - обустављен поступак

Општина Врњачка Бања и Министарство животне средине и просторног планирања, као комитенти, закључили су Уговор о комисиону број 110-7/11 од 07.02.2011. године са Фондом за развој Републике Србије, као комисионаром, у складу са чланом 5. Уредбе о начину предлагања пројеката чија је реализација у функцији подстицања грађевинске индустрије Републике Србије и о праћењу динамике финансирања тих пројеката, а у циљу реализације Пројекта – реконструкција дела централног парка у Врњачкој Бањи. Влада је Закључком 05 број: 351-8384/2010 од 12.11.2010. године утврдила да Пројекат испуњава услове за реализацију у складу са Законом о подстицању грађевинске индустрије Републике Србије у условима економске кризе. Вредност пројекта је 50.000 хиљада динара, а средства ће обезбедити општина Врњачка Бања у износу од 5.000 хиљада динара, што износи 10% вредности пројекта, Министарство животне средине и просторног планирања у износу од 5.000 хиљада динара, што износи 10% вредности пројекта, док ће се средства у висини од 40.000 хиљада динара, односно 80% вредности, обезбедити из кредита пословних банака, а комисионар се задужује код банака које учествују у реализацији Програма ванредне подршке грађевинској индустрији у условима светске економске кризе у 2010. години. Председник општине Врњачка Бања је једном Одлуком покренуо поступак јавне набавке радова за реконструкцију дела централног парка у Врњачкој Бањи у преговарачком поступку без објављивања јавног позива број 400-249/2011 дана 19.02.2011. године и образовао комисију. Процењена вредност јавне набавке је 50.000 хиљада динара. Дана 05.04.2011. године Председник општине Врњачка Бања донео је Одлуку број 400-249/2011 о обустави преговарачког поступка без објављивања јавног позива из разлога што су све понуде неприхватљиве, јер прелазе износ процењене вредности, тако да износ од 17.048 хиљада динара није обезбеђен буџетом општине Врњачка Бања.

2) Извођење радова на реконструкцији дела централног парка у Врњачкој Бањи, број 18/11

Председник општине Врњачка Бања је једном Одлуком покренуо поступак јавне набавке радова за реконструкцију дела централног парка у Врњачкој Бањи у преговарачком поступку без објављивања јавног позива број 400-1042/11 од 22.06.2011.

⁶⁰ „Службени лист општине Врњачка Бања“ број 13/2011

⁶¹ „Службени лист општине Врњачка Бања“ број 8/2013

године и образовао комисију. Процењена вредност јавне набавке је 50.000 хиљада динара, с тим што део који финансира Општина износи 5.000 хиљада динара. Дана 19.07.2011. године Председник општине Врњачка Бања донео је Одлуку број 400-1042/2011 о избору најповољније понуде којом се као најповољнија бира заједничка понуда понуђача „Транскоп“ доо Параћин и „Водопривредно предузеће Ћуприја“ ад Ћуприја. Општина Врњачка Бања закључила је Уговор број 110-253/11 од 13.09.2011. године о извођењу радова са „Транскоп“ доо Параћин у вредности од 47.300 хиљада динара без ПДВ, односно 55.814 хиљада динара са ПДВ.

Уговорено је и да износ од 5.000 хиљада динара обезбеђује општина Врњачка Бања, износ од 5.000 хиљада динара обезбеђује Министарство животне средине и просторног планирања, а износ од 40.000 хиљада динара обезбеђује се из кредита пословних банака. Уговорено је и да ће се остатак од 5.814 хиљада динара изнад процењене вредности јавне набавке финансирати из буџета општине Врњачка Бања.

Према испостављеним привременим ситуацијама, укупна вредност изведених радова износи 43.391 хиљаду динара, а плаћено је 44.052 хиљаде динара, што је више за 661 хиљаду динара у односу на фактурисану вредност.

Општина Врњачка Бања оформила је Комисију јуна 2013. године која је извршила детаљну контролу реализације пројекта „Реконструкција дела централног парка“ у Врњачкој Бањи. Према Извештају комисије утврђено је да су радови започети дана 03.10.2011. године, да је уговорени рок завршетка радова 03.02.2012. године, али и да је евидентно пробијање рока од 17 месеци, тако да до данашњег дана радови нису окончани. С обзиром да радови нису окончани, према Уговору је извођач био у обавези да продужи рок важења банкарских гаранција и полисе осигурања, што није урадио, а на шта је инвеститор требало одговорити једностраним раскидом уговора и активирањем банкарских гаранција, што такође није урађено. Комисија је утврдила да су испостављене ситуације потписане и оверене од стране надзорног органа и да је фактурисано и оно што није комплетно завршено, што није покривено атестима, иако није извршен технички пријем, као ни примопредаја фактурисаних радова. Комисија је закључила да су радови у таквом стању да се не може претпоставити када ће бити завршени и да је комплетан пројекат у забрињавајућој фази.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Наручилац није донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке и акт о образовању комисије у складу са чланом 28. Закона о јавним набавкама и чланом 5. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности, јер није донео решење о образовању комисије као посебан акт.
- Општина је закључила Уговор у вредности од 55.814 хиљада динара иако није имала обезбеђена средства у буџету у износу од 5.814 хиљада динара, што је супротно члану 27. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да средства за одређену јавну набавку не могу бити већа од износа који је предвиђен прописом којим се уређује извршење буџета и јавно финансирање и члану 54. Закона о буџетском систему, којим је прописано да обавезе које преузимају директни и индиректни корисници буџетских средстава морају одговорити апропријацији која им је одређена за ту намену у буџетској години.
- Одредбе Уговора у делу рока за завршетак радова (члан 8.), за продужетак важења банкарске гаранције (члан 14.) нису испоштоване.
- Уговор о извођењу радова закључен је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

3) Извођење радова на изградњи фискултурне сале у ОШ „Бранко Радичевић“ у Вранешима, 10/11 - обустављен поступак

Општина Врњачка Бања и Министарство животне средине и просторног планирања, као комитенти, закључили су Уговор о комисиону број 110-6/11 од 07.02.2011. године са Фондом за развој Републике Србије, као комисионаром, у складу са чланом 5. Уредбе о начину предлагања пројеката чија је реализација у функцији подстицања грађевинске индустрије Републике Србије и о праћењу динамике финансирања тих пројеката, а у циљу реализације Пројекта – фискултурна сала у Вранешима. Влада је Закључком 05 број: 351-8384/2010 од 12.11.2010. године утврдила да Пројекат испуњава услове за реализацију у складу са Законом о подстицању грађевинске индустрије Републике Србије у условима економске кризе. Вредност пројекта је 13.000 хиљада динара, а средства ће обезбедити општина Врњачка Бања у износу од 1.300 хиљада динара, што износи 10% вредности пројекта, Министарство животне средине и просторног планирања у износу од 1.300 хиљада динара, што износи 10% вредности пројекта, док средства у висини од 80% вредности, што износи 10.400 хиљада динара обезбедиће се из кредита пословних банака, а комисионар се задужује код банака које учествују у реализацији Програма ванредне подршке грађевинској индустрији у условима светске економске кризе у 2010. години. Председник општине Врњачка Бања је једном Одлуком покренуо поступак јавне набавке радова за изградњу фискултурне сале у ОШ „Бранко Радичевић“ у Вранешима у преговарачком поступку без објављивања јавног позива број 400-603/2011 дана 11.04.2011. године и образовао комисију. Процењена вредност јавне набавке је 13.000 хиљада динара. Дана 05.05.2011. године Председник општине Врњачка Бања донео је Одлуку број 400-603/2011 о обустави преговарачког поступка без објављивања јавног позива из разлога што је поднета неисправна понуда, те нису испуњени услови за избор најповољније понуде.

4) Извођење радова на изградњи фискултурне сале у ОШ „Бранко Радичевић“ у Вранешима, број 14/11

Председник општине Врњачка Бања је једном Одлуком покренуо поступак јавне набавке радова за изградњу фискултурне сале у ОШ „Бранко Радичевић“ у Вранешима у преговарачком поступку без објављивања јавног позива број 400-990/11 од 14.06.2011. године и образовао комисију. Процењена вредност јавне набавке је 13.000 хиљада динара, с тим што део који финансира Општина износи 1.300 хиљада динара. Дана 04.07.2011. године, Председник општине Врњачка Бања донео је Одлуку број 400-990/2011 о избору најповољније понуде којом се као најповољнија бира заједничка понуда понуђача „Бетмонт“ доо и „Триас“ доо Врњачка Бања. Општина Врњачка Бања закључила је Уговор број 110-219/11 од 11.08.2011. године о извођењу радова са „Бетмонт“ доо Врњачка Бања у вредности од 18.326 хиљада динара без ПДВ, односно 21.625 хиљада динара са ПДВ. Уговорено је и да износ од 1.300 хиљада динара обезбеђује општина Врњачка Бања, износ од 1.300 хиљада динара обезбеђује Министарство животне средине и просторног планирања, а износ од 10.400 хиљада динара обезбеђује се из кредита пословних банака. Уговорено је и да ће остатак од 8.625 хиљада динара изнад процењене вредности јавне набавке финансирати из буџета општине Врњачка Бања.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Наручилац није донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке и акт о образовању комисије у складу са чланом 28. Закона о јавним набавкама и чланом 5. Правилника о

поступку јавне набавке мале вредности, јер није донео решење о образовању комисије као посебан акт.

- Општина је закључила Уговор у вредности од 21.625 хиљада динара иако није имала обезбеђена средства у буџету у износу од 8.625 хиљада динара, што је супротно члану 27. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да средства за одређену јавну набавку не могу бити већа од износа који је предвиђен прописом којим се уређује извршење буџета и јавно финансирање и члану 54. Закона о буџетском систему, којим је прописано да обавезе које преузимају директни и индиректни корисници буџетских средстава морају одговорати апропријацији која им је одређена за ту намену у буџетској години.

- Уговор о извођењу радова закључен је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

5) Извођење радова на изградњи фискултурне сале у ОШ „Бане Миленковић“ у Новом Селу, 9/11 - обустављен поступак

Општина Врњачка Бања и Министарство животне средине и просторног планирања, као комитенти, закључили су Уговор о комисиону број 110-8/11 од 07.02.2011. године са Фондом за развој Републике Србије, као комисионаром, у складу са чланом 5. Уредбе о начину предлагања пројеката чија је реализација у функцији подстицања грађевинске индустрије Републике Србије и о праћењу динамике финансирања тих пројеката, а у циљу реализације Пројекта – фискултурна сала при ОШ „Бане Миленковић“ у Новом Селу. Влада је Закључком 05 број: 351-8384/2010 од 12.11.2010. године утврдила да Пројекат испуњава услове за реализацију у складу са Законом о подстицању грађевинске индустрије Републике Србије у условима економске кризе. Вредност пројекта је 42.000 хиљада динара, а средства ће обезбедити општина Врњачка Бања у износу од 4.200 хиљада динара, што износи 10% вредности пројекта, Министарство животне средине и просторног планирања у износу од 4.200 хиљада динара, што износи 10% вредности пројекта, док средства у висини од 80% вредности, што износи 33.600 хиљада динара обезбедиће се из кредита пословних банака, а комисионар се задужује код банака које учествују у реализацији Програма ванредне подршке грађевинској индустрији у условима светске економске кризе у 2010. години. Председник општине Врњачка Бања је једном Одлуком покренуо поступак јавне набавке радова за изградњу фискултурне сале у ОШ „Бане Миленковић“ у Новом Селу у преговарачком поступку без објављивања јавног позива број 400-444/2011 дана 25.03.2011. године и образовао комисију. Процењена вредност јавне набавке је 42.000 хиљада динара. Дана 10.05.2011. године Председник општине Врњачка Бања донео је Одлуку број 400-444/2011 о обустави преговарачког поступка без објављивања јавног позива из разлога што су поднете неисправне и неприхватљиве понуде, те нису испуњени услови за избор најповољније понуде.

6) Извођење радова на изградњи фискултурне сале у ОШ „Бане Миленковић“ у Новом Селу, број 13/11

Председник општине Врњачка Бања је једном Одлуком покренуо поступак јавне набавке радова за изградњу фискултурне сале у ОШ „Бане Миленковић“ у Новом Селу у преговарачком поступку без објављивања јавног позива број 400-945/11 дана 09.06.2011. године и образовао комисију. Процењена вредност јавне набавке је 42.000 хиљада динара, с тим што део који финансира Општина износи 4.200 хиљада динара. Дана 04.07.2011. године Председник општине Врњачка Бања донео је Одлуку број 400-945/2011 о избору најповољније понуде којом се као најповољнија бира заједничка понуда понуђача

„Бетмонт“ доо и „Триас“ доо Врњачка Бања. Општина Врњачка Бања закључила је Уговор број 110-216/11 од 05.08.2011. године о извођењу радова са „Бетмонт“ доо Врњачка Бања у вредности од 40.999 хиљада динара без ПДВ, односно 48.379 хиљада динара са ПДВ. Уговорено је и да износ од 4.200 хиљада динара обезбеђује општина Врњачка Бања, износ од 4.200 хиљада динара обезбеђује Министарство животне средине и просторног планирања, а износ од 33.600 хиљада динара обезбеђује се из кредита пословних банака. Уговорено је и да ће остатак од 6.379 хиљада динара изнад процењене вредности јавне набавке финансирати из буџета општине Врњачка Бања у складу са средствима која су за ту намену одобрена актом о финансирању Инвеститора у наредном фискалном периоду. У случају да та средства буду планирана у нижем износу, исплата ће се извршити у складу са актом о финансирању у наредном периоду.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Наручилац није донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке и акт о образовању комисије у складу са чланом 28. Закона о јавним набавкама и чланом 5. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности, јер није донео решење о образовању комисије као посебан акт.
- Општина је закључила Уговор у вредности од 48.379 хиљада динара иако није имала обезбеђена средства у буџету у износу од 6.379 хиљада динара, што је супротно члану 27. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да средства за одређену јавну набавку не могу бити већа од износа који је предвиђен прописом којим се уређује извршење буџета и јавно финансирање и члану 54. Закона о буџетском систему, којим је прописано да обавезе које преузимају директни и индиректни корисници буџетских средстава морају одговарати апропријацији која им је одређена за ту намену у буџетској години.
- Уговор о извођењу радова закључен је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

Индиректни корисник „Дирекција за планирање и изградњу“ ЈП (у даљем тексту ЈП Дирекција) спровео је осам поступака јавних набавки у укупном износу од 43.238 хиљада динара са ПДВ, и то седам јавних набавки у рестриктивном поступку у износу од 41.944 хиљаде динара са ПДВ и једну јавну набавку мале вредности у износу од 1.294 хиљаде динара са ПДВ. Одговорно лице задужено за спровођење поступака јавних набавки ЈП Дирекција је, дана 22.08.2013. године дало писано појашњење у коме, као разлог за спровођење рестриктивног поступка за изградњу, реконструкцију и одржавање путне мреже, наводи да технологија извођења ове врсте радова територијално ограничава број извођача, обзиром да је превоз асфалтне масе, услед хлађења исте, ограничен на даљину од око 60км, покретање поступка јавне набавке велике вредности за сваки појединачни путни правац било би нерационално, непотребно би оптерећивало понуђаче и продужавало рокове за почетак реализације пројекта, као и да се у другој фази рестриктивног поступка ствара могућност конкуренције међу квалификованим понуђачима и да технологија извођења ове врсте радова територијално ограничава број извођача обзиром да су позајмишта шљунка ограничена на даљину од око 15км.

Ревидирано је шест спроведених поступака јавних набавки у укупном износу од 42.912 хиљада динара са ПДВ и то пет у рестриктивном поступку у износу од 41.618 хиљада динара са ПДВ и један поступак јавне набавке мале вредности у износу од 1.294 хиљаде динара са ПДВ, као и један обустављени поступак процењене вредности 2.000 хиљаде динара.

Ревизија прве фазе рестриктивног поступка за набавку радова на одржавању, изградњи и реконструкцији локалних путева и улица на подручју општине Врњачка Бања, број 1 и набавку радова на насипању улица и некатегорисаних путева на подручју општине Врњачка Бања у 2010. години, број 3 и то:

1) Набавка радова на одржавању, изградњи и реконструкцији локалних путева и улица на подручју општине Врњачка Бања, број 1 - Дана 11.02.2011. године Директор ЈП Дирекција је донео Одлуку број 35-206/11 о покретању прве фазе рестриктивног поступка јавне набавке за радове на одржавању, изградњи и реконструкцији локалних путева и улица на подручју општине Врњачка Бања. Процењена вредност набавке је око 391.361 хиљаде динара. Листа квалификованих понуђача у првој фази рестриктивног поступка утврђује се на период од две године. Јавни позив је објављен у „Службеном гласнику Републике Србије“ број 18 од 16.03.2011. године. ЈП Дирекција је, као наручилац, на име трошкова израде конкурсне документације, од потенцијалних понуђача, тражила да приложе доказ о уплати накнаде у износу од 20 хиљада динара. Наручилац је, у јавном позиву навео да је рок за подношење пријава 25 дана од дана објављивања јавног позива у „Службеном гласнику Републике Србије“ до 14,00 часова, што ће бити прецизирано у конкурсној документацији, а у конкурсној документацији је навео да ће пријаве бити отворене у 13,00 часова. Наручилац није означио редним бројем сваку страну конкурсне документације и укупан број страна конкурсне документације. Након отварања пријава, дана 11.04.2011. године, о чему је сачињен Записник, Комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда, дана 11.04.2011. године, на основу чега је ВД директора ЈП Дирекција донео Одлуку број 35-604/11 о утврђивању листе квалификованих понуђача за извођење радова на одржавању, реконструкцији и изградњи путне мреже на територији општине Врњачка Бања којом се признаје квалификација следећим подносиоцима пријава: „Еуропак“ доо Београд, „Транскоп“ доо Параћин, „Техноградња“ доо Крушевац, ЈКП „Путеви“ Краљево и „Нови Пазар – пут“ ад Нови Пазар. Квалификација се признаје на период од две године од дана доношења Одлуке о признавању квалификације.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Наручилац је наплатио 20 хиљада динара за преузимање конкурсне документације, што је супротно члану 31. став 2. Закона о јавним набавкама, којим је предвиђено да наручилац наплаћује само трошкове умножавања и достављања конкурсне документације.
- Наручилац је у јавном позиву и у конкурсној документацији одредио различите рокове за подношење пријава, што је супротно члану 30., члану 59. Закона о јавним набавкама и члану 2. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки.
- Наручилац није означио редним бројем сваку страну конкурсне документације и укупан број страна конкурсне документације, што је супротно члану 2. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки.
- Наручилац је исказао процењену вредност јавне набавке оквирно, чиме је поступио супротно члану 37. став 2. Закона о јавним набавкама.

2) Набавка радова на насипању улица и некатегорисаних путева на подручју општине Врњачка Бања у 2010. години, број 3 - Дана 30.03.2010. године Директор ЈП Дирекција је једном Одлуком број 35-619/10 покренуо прву фазу рестриктивног поступка јавне набавке за радове на насипању улица и некатегорисаних путева на подручју општине

Врњачка Бања у 2010. години и образовао комисију. Процењена вредност набавке је око 10.000 хиљада динара. Листа квалификованих понуђача у првој фази рестриктивног поступка утврђује се на период од две године. Јавни позив је објављен у „Службеном гласнику Републике Србије“ број 27 од 28.04.2010. године. ЈП Дирекција је, као наручилац, на име трошкова израде конкурсне документације, од потенцијалних понуђача, тражила да приложи доказ о уплати накнаде у износу од 20 хиљада динара. Након отварања пријава, дана 24.05.2010. године, о чему је сачињен Записник, Комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда, дана 24.05.2010. године, на основу чега је Директор ЈП Дирекција донео Одлуку број 35-1100/10 од 28.05.2010. године о утврђивању листе квалификованих понуђача за извођење радова на насипању улица и некатегорисаних путева на територији општине Врњачка Бања којом се признаје квалификација следећим подносиоцима пријава: ПД „Даби“ доо Крушевац, АПР „Гочанин“ Вранеша, АПР „Кипер транс Бабић“ Ново Село и ПД „Богићевић“ доо Трстеник. Квалификација се признаје на период од две године од дана доношења Одлуке о признавању квалификације.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Наручилац није донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке и акт о образовању комисије у складу са чланом 28. Закона о јавним набавкама и чланом 5. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности, јер није донео решење о образовању комисије као посебан акт.
- Наручилац је наплатио 20 хиљада динара за преузимање конкурсне документације, што је супротно члану 31. став 2. Закона о јавним набавкама, којим је предвиђено да наручилац наплаћује само трошкове умножавања и достављања конкурсне документације.
- Наручилац није означио редним бројем сваку страну конкурсне документације и укупан број страна конкурсне документације, што је супротно члану 2. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки.
- Наручилац је исказао процењену вредност јавне набавке оквирно, чиме је поступио супротно члану 37. став 2. Закона о јавним набавкама.

У поступку ревизије нисмо се могли уверити у неопходност спровођења рестриктивног поступка за јавну набавку радова на одржавању путне мреже на територији општине Врњачка Бања, на инвестиционом одржавању улица и путева у Врњачкој Бањи и путева у Станишинцима, на инвестиционом одржавању улица и путева у Вранешима, Вукушици, Подунавцима и Гочу, на инвестиционом одржавању улица и путева у Новом Селу, Грачцу, Рсавцима, Штулцу, Руђинцима и Врњцима и насипању путева у Новом Селу, Грачцу и Отроцима.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да поступци јавних набавки у износу од 42.912 хиљада динара нису спроведени у складу са Законом о јавним набавкама:

1) Набавка радова на одржавању путне мреже на територији општине Врњачка Бања, број 2

ВД директора ЈП Дирекција донео је, дана 28.02.2012. године, Одлуку број 35-211/12 о покретању друге фазе рестриктивног поступка за набавку радова – одржавање путне мреже на територији општине Врњачка Бања. Процењена вредност јавне набавке је 2.000 хиљаде динара. Након отварања понуда, дана 12.03.2012. године, о чему је сачињен Записник, Комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда, на основу чега је ВД директора ЈП Дирекција, дана 14.03.2012. године донео Одлуку број 35-286/12 о избору

најповољније понуде којом се као најповољнија бира понуда понуђача „Нови Пазар – пут“ ад Нови Пазар. Дана 06.04.2012. године, ЈП Дирекција је закључила Уговор број 110-435/12 о извођењу радова на одржавању улица и локалних путева са „Нови Пазар – пут“ ад Нови Пазар у вредности од 1.868 хиљада динара са ПДВ. Радови су извршени у износу од 1.863 хиљаде динара, а у 2012. години није вршено плаћање по овом уговору.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Одлука о избору најповољније понуде није образложена и не садржи предмет и вредност уговора о јавној набавци, називе понуђача чије су понуде одбијене и разлоге за њихово одбијање, што је супротно члану 81. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није доставио обавештење о закљученом уговору „Службеном гласнику Републике Србије“ ради објављивања, нити је објавио на Порталу јавних набавки, што је супротно члану 74. Закона о јавним набавкама.

2) Набавка радова на инвестиционом одржавању улица и путева у Врњачкој Бањи и путева у Станишинцима, број 3

ВД директора ЈП Дирекција донео је, дана 04.04.2012. године, Одлуку број 35-411/12 о покретању друге фазе рестриктивног поступка за набавку радова – инвестиционо одржавање улица и путева у Врњачкој Бањи и путева у Станишинцима. Процењена вредност јавне набавке је око 11.000 хиљада динара. 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 ВД директора ЈП Дирекција, дана 11.04.2012. године, донео Одлуку број 35-465/12 о избору најповољније понуде којом се као најповољнија бира понуда понуђача ЈКП „Путеви“ Краљево. Дана 26.04.2012. године, ЈП Дирекција је закључила Уговор број 110-547/12 о извођењу радова на капиталном инвестиционом одржавању улица и путева у Врњачкој Бањи и Станишинцима са ЈКП „Путеви“ Краљево у вредности од 11.214 хиљада динара са ПДВ. У 2012. години по овом уговору плаћен је износ од 5.938 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи податке о апропријацији у финансијском плану за плаћање, што је супротно члану 28. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац је исказао процењену вредност јавне набавке оквирно, чиме је поступио супротно члану 37. став 2. Закона о јавним набавкама.
- Одлука о избору најповољније понуде није образложена и не садржи предмет и вредност уговора о јавној набавци, називе понуђача чије су понуде одбијене и разлоге за њихово одбијање, што је супротно члану 81. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није доставио обавештење о закљученом уговору „Службеном гласнику Републике Србије“ ради објављивања, нити је објавио на Порталу јавних набавки, што је супротно члану 74. Закона о јавним набавкама.

3) Набавка радова на инвестиционом одржавању улица и путева у Вранешима, Вукушици, Подунавцима и Гочу, број 4

ВД директора ЈП Дирекција донео је, дана 09.04.2012. године, Одлуку број 35-444/12 о покретању друге фазе рестриктивног поступка за набавку радова – инвестиционо одржавање улица и путева у Вранешима, Вукушици, Подунавцима и Гочу. Процењена вредност јавне набавке је око 14.000 хиљада динара. 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 ВД директора ЈП Дирекција, дана 17.04.2012. године

донео Одлуку број 35-486/12 о избору најповољније понуде којом се као најповољнија бира понуда понуђача „Нови Пазар - пут“ ад Нови Пазар. Дана 26.04.2012. године, ЈП Дирекција је закључила Уговор број 110-546/12 о извођењу радова на капиталном инвестиционом одржавању улица и путева у Вранешима, Вукушици, Подунавцима и Гочу са „Нови Пазар - пут“ ад Нови Пазар у вредности од 12.365 хиљада динара са ПДВ. У 2012. години по овом уговору плаћен је износ од 5.130 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Наручилац је покренуо поступак јавне набавке иако за ту набавку нису предвиђена средства у финансијском плану, што је супротно члану 27. Закона о јавним набавкама и члану 54. Закона о буџетском систему којим је прописано да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.
- Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи податке о апропријацији у финансијском плану за плаћање, што је супротно члану 28. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац је исказао процењену вредност јавне набавке оквирно, чиме је поступио супротно члану 37. став 2. Закона о јавним набавкама.
- Одлука о избору најповољније понуде није образложена и не садржи предмет и вредност уговора о јавној набавци, називе понуђача чије су понуде одбијене и разлоге за њихово одбијање, што је супротно члану 81. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није доставио обавештење о закљученом уговору „Службеном гласнику Републике Србије“ ради објављивања, нити је објавио на Порталу јавних набавки, што је супротно члану 74. Закона о јавним набавкама.
- Уговор о извођењу радова закључен је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

4) Набавка радова на инвестиционом одржавању улица и путева у Новом Селу, Грачцу, Рсавцима, Штулцу, Руђинцима и Врњцима, број 5

ВД директор ЈП Дирекција донео је, дана 20.04.2012. године, Одлуку број 35-506/12 о покретању друге фазе рестриктивног поступка за набавку радова – инвестиционо одржавање улица и путева у Новом Селу, Грачцу, Рсавцима, Штулцу, Руђинцима и Врњцима. Процењена вредност јавне набавке је око 16.000 хиљада динара. Након отварања понуда, дана 26.04.2012. године, о чему је сачињен Записник, Комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда, на основу чега је ВД директора ЈП Дирекција, дана 27.04.2012. године донео Одлуку број 35-506/12 о избору најповољније понуде којом се као најповољнија бира понуда понуђача „Нови Пазар - пут“ ад Нови Пазар. Дана 03.05.2012. године, ЈП Дирекција је закључила Уговор број 110-579/12 о извођењу радова на капиталном инвестиционом одржавању улица и путева у Новом Селу, Грачцу, Рсавцима, Штулцу, Руђинцима и Врњцима са „Нови Пазар - пут“ ад Нови Пазар у вредности од 15.919 хиљада динара са ПДВ. У 2012. години по овом уговору плаћен је износ од 3.604 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Наручилац је покренуо поступак јавне набавке иако за ту набавку нису предвиђена средства у финансијском плану, што је супротно члану 27. Закона о јавним набавкама и члану 54. Закон 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.

- Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи податке о апропријацији у финансијском плану за плаћање, што је супротно члану 28. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац је исказао процењену вредност јавне набавке оквирно, чиме је поступио супротно члану 37. став 2. Закона о јавним набавкама.
- Одлука о избору најповољније понуде није образложена и не садржи предмет и вредност уговора о јавној набавци, називе понуђача чије су понуде одбијене и разлоге за њихово одбијање, што је супротно члану 81. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није доставио обавештење о закљученом уговору „Службеном гласнику Републике Србије“ ради објављивања, нити је објавио на Порталу јавних набавки, што је супротно члану 74. Закона о јавним набавкама.
- Уговор о извођењу радова закључен је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

5) Насипање путева у Новом Селу, Грачцу и Отроцима, број 6

ВД директора ЈП Дирекција донео је, дана 27.04.2012. године, Одлуку број 35-556/12 о покретању друге фазе рестриктивног поступка за набавку радова – насипање путева у Новом Селу, Грачцу и Отроцима. Процењена вредност јавне набавке је око 450 хиљада динара. Након отварања понуда, дана 30.04.2012. године, о чему је сачињен Записник, Комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда, на основу чега је ВД директора ЈП Дирекција, дана 30.04.2012. године донео Одлуку број 35-556/12 о избору најповољније понуде којом се као најповољнија бира понуда понуђача АПР „Кипер транс Бабић“ пр Врњачка Бања, Ново Село. Дана 09.05.2012. године, ЈП Дирекција је закључила Уговор број 110-610/12 о извођењу радова на инвестиционом одржавању путева насипањем шљунком у Новом Селу, Грачцу и Отроцима са Аутопревозничко трговинско услужна радња „Кипер транс Бабић“ пр Врњачка Бања, Ново Село у вредности од 252 хиљаде динара са ПДВ. У 2012. години по овом уговору плаћен је износ од 167 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи податке о апропријацији у финансијском плану за плаћање, што је супротно члану 28. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац је исказао процењену вредност јавне набавке оквирно, чиме је поступио супротно члану 37. став 2. Закона о јавним набавкама.
- Записник о отварању понуда не садржи време завршетка поступка отварања понуда, што је супротно члану 7. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда и није потписан од стране свих чланова комисије, што је супротно члану 8. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда.
- Извештај о стручној оцени понуда није потписан од стране председника комисије.
- Одлука о избору најповољније понуде није образложена и не садржи предмет и вредност уговора о јавној набавци, називе понуђача чије су понуде одбијене и разлоге за њихово одбијање, што је супротно члану 81. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није доставио обавештење о закљученом уговору „Службеном гласнику Републике Србије“ ради објављивања, нити је објавио на Порталу јавних набавки, што је супротно члану 74. Закона о јавним набавкама.

Наручилац је, у 2012. години, покренуо два поступка јавне набавке мале вредности за одржавање јавне расвете на територији општине Врњачка Бања број 1

и број 9, укупне процењене вредности 3.650 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:

6) Одржавање јавне расвете на територији општине Врњачка Бања, број 1

Директор ЈП Дирекција је, једном Одлуком број 35-210/12 од 28.02.2012. године покренуо поступак јавне набавке мале вредности за одржавање јавне расвете. Процењена вредност јавне набавке је око 1.650 хиљада динара. Након отварања понуда, дана 09.03.2012. године, о чему је сачињен Записник, Комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда, на основу чега је ВД директора ЈП Дирекција, дана 12.03.2012. године, донео Одлуку о избору најповољније понуде број 35-264/12, којом се као најповољнија бира понуда понуђача „DECO“ доо Врњачка Бања. Дана 28.03.2012. године ВД директора ЈП Дирекција закључио је Уговор о одржавању јавног осветљења на територији општине Врњачка Бања у 2012. години, број 110-365/12 са „DECO“ доо Врњачка Бања у вредности од 1.294 хиљаде динара са ПДВ. У 2012. години није вршено плаћање по овом уговору.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Наручилац није донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке и акт о образовању комисије у складу са чланом 28. Закона о јавним набавкама и чланом 5. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности, јер није донео решење о образовању комисије као посебан акт.
- Одлука о покретању не садржи податке о апропријацији у финансијском плану за плаћање, што је супротно члану 28. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац је исказао процењену вредност јавне набавке оквирно, чиме је поступио супротно члану 37. став 2. Закона о јавним набавкама.
- Одлука о избору најповољније понуде није образложена и не садржи предмет и вредност уговора о јавној набавци, називе понуђача чије су понуде одбијене и разлоге за њихово одбијање, што је супротно члану 81. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није доставио обавештење о закљученом уговору „Службеном гласнику Републике Србије“ ради објављивања, нити је објавио на Порталу јавних набавки, што је супротно члану 74. Закона о јавним набавкама.

7) Одржавање јавне расвете на територији општине Врњачка Бања, обустављен поступак, број 9

ВД директора ЈП Дирекција донео је Одлуку, број 35-1326/12 од 02.11.2012. године о покретању поступка јавне набавке мале вредности за одржавање јавне расвете. Процењена вредност јавне набавке је око 2.000 хиљаде динара. Након отварања понуда, дана 13.11.2012. године, о чему је сачињен Записник, Комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда, на основу чега је ВД директора ЈП Дирекција, дана 14.11.2012. године, донео Одлуку о избору најповољније понуде број 35-1326/12, којом се као најповољнија бира понуда понуђача „Катић“ доо Врњачка Бања. Дана 22.11.2012. године „DECO“ доо Врњачка Бања поднео је захтев за заштиту права понуђача, те је стога наручилац задржао даље активности у поступку јавне набавке до доношења одлуке о поднетом захтеву и обавестио учеснике у поступку, дана 23.11.2012. године. Дана 23.11.2012. године, ВД директора ЈП Дирекција донео је Решење којим одбија захтев за заштиту права понуђача као неоснован. Подносилац захтева се, дана 29.11.2012. године писмено изјаснио да ће наставити поступак пред Републичком комисијом за заштиту

права у поступцима јавних набавки (у даљем тексту Републичка комисија). Републичка комисија је, на седници, одржаној дана 26.12.2012. године, донела Решење којим се усваја захтев за заштиту права подносиоца „DECO“ доо Врњачка Бања, делимично поништила поступак јавне набавке мале вредности и вратила у фазу стручне оцене понуда. Сходно решењу Републичке комисије, наручилац је дужан да стручну оцену детаљно документује и образложи, донесе одлуку о окончању започетог поступка јавне набавке сходно одредбама закона, која мора бити образложена и да садржи податке из члана 80. Закона о јавним набавкама, те да учеснике поступка обавести о њеном исходу. Дана 10.01.2013. године, ВД директора ЈП Дирекција донео је Одлуку број 35-19/13 о обустави поступка јавне набавке мале вредности – одржавање јавне расвете на територији општине Врњачка Бања за 2012. годину из разлога што је престао да важи акт о финансирању, тј. Одлука о буџету општине Врњачка Бања за 2012. годину. Дирекција је, у образложењу навела да би да се нису десиле наведене објективне и доказиве околности свакако поступила по Решењу Републичке комисије.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи податке о апропријацији у финансијском плану за плаћање, што је супротно члану 28. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац је исказао процењену вредност јавне набавке оквирно, чиме је поступио супротно члану 37. став 2. Закона о јавним набавкама.
- Одлука о избору најповољније понуде није образложена и не садржи предмет и вредност уговора о јавној набавци, називе понуђача чије су понуде одбијене и разлоге за њихово одбијање, што је супротно члану 81. Закона о јавним набавкама.

Индиректни корисник Предшколска установа „Радост“ Врњачка Бања (у даљем тексту ПУ „Радост“) спровео је у 2012. години два поступка јавне набавке у укупном износу од 5.451 хиљаде динара са ПДВ и то један поступак јавне набавке у отвореном поступку у износу од 5.064 хиљаде динара и један поступак јавне набавке мале вредности у износу од 387 хиљада динара.

Ревидиране су партије 1, 4, 5, 9. и 11. јавне набавке у отвореном поступку у износу од 4.190 хиљада динара са ПДВ, једна јавна набавка мале вредности у износу од 387 хиљада динара са ПДВ, као и један поступак јавне набавке покренут у 2011. години, а реализован у 2012. години у износу од 784 хиљаде динара.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да поступци јавних набавки нису спроведени у складу са Законом о јавним набавкама:

1) Јавна набавка добара – намирница, по партијама за потребе Установе за предшколско васпитање, образовање и исхрану деце „Радост“ Врњачка Бања, П-ЈН/02/2012, партија 1, 4, 5, 9. и 11.

Директор ПУ „Радост“ донео је, дана 17.04.2012. године, Одлуку о покретању поступка јавне набавке добара у отвореном поступку број 368. Процењена вредност јавне набавке за партију 1 – свеже месо износи 1.400 хиљада динара, за партију 4 - хлеб и производи од брашна износи 700 хиљада динара, за партију 5 – млеко и млечни производи износи 770 хиљада динара, за партију 9 – свеже поврће износи 500 хиљада динара и за партију 11 – остале намирнице износи 900 хиљада динара. Понуђач „Den Fruit“ доо из Попине, Трстеник поднео је Захтев за заштиту права понуђача 07.06.2012. године из разлога што је наручилац у поступку израде конкурсне документације предвидео различите услове који важе за правна и физичка лица у погледу доказа о испуњености

услова из члана 44. став 2. Закона о јавним набавкама. Директор ПУ „Радост“ је, дана 11.06.2012. године донео Решење којим се одбија захтев за заштиту права као неоснован. „Den Fruit“ доо из Попине, Трстеник је, дана 15.06.2012. године доставио наручиоцу писмено изјашњење у коме наводи да наставља поступак заштите права пред Републичком комисијом. Републичка комисија је, на седници одржаној дана 11.07.2012. године донела Решење којим се усваја захтев за заштиту права и у целини поништава отворени поступак јавне набавке добара.

Директор ПУ „Радост“ донео је, дана 23.07.2012. године, Одлуку о покретању поступка јавне набавке добара у отвореном поступку број 784. Процењена вредност јавне набавке за партију 1 – свеже месо износи 1.400 хиљада динара, за партију 4 - хлеб и производи од брашна износи 700 хиљада динара, за партију 5 – млеко и млечни производи износи 770 хиљада динара, за партију 9 – свеже поврће износи 500 хиљада динара и за партију 11 – остале намирнице износи 900 хиљада динара. Након отварања понуда, дана 27.08.2012. године, о чему је сачињен Записник, Комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда, дана 29.08.2012. године, на основу чега је Директор донео Одлуку о избору најповољније понуде број 944 од 04.09.2012. године којом се као најповољнија бира понуда понуђача за партију 1 – „Будућност“ доо Крагујевац, за партију 4 – „Пекарство“ ад Краљево, за партију 5 – „Хелга“ доо Краљево, за партију 9 - „Хелга“ доо Краљево и за партију 11 – „Интеркомерц“ доо Рача Крагујевачка.

ПУ „Радост“ је закључила Уговор о купопродаји добара број 1020 од 21.09.2012. године са Кланицом и прерадом меса „Будућност“ доо Крагујевац за партију 1 – свеже месо у вредности од 1.678 хиљада динара без ПДВ. У 2012. години по овом уговору плаћен је износ од 225 хиљада динара.

ПУ „Радост“ је закључила Уговор о купопродаји добара број 986 од 18.09.2012. године са „Пекарство“ ад Краљево за партију 4 – хлеб и производи од брашна у вредности од 506 хиљада динара без ПДВ. У 2012. години по овом уговору плаћен је износ од 86 хиљада динара.

ПУ „Радост“ је закључила Уговор о купопродаји добара број 992 од 18.09.2012. године са „Хелга“ доо Краљево за партију 5 – млеко и млечни производи у вредности од 621 хиљаде динара без ПДВ. Дана 26.10.2012. године ПУ „Радост“ је закључила Анекс број 1180 Уговора број 992 од 18.09.2012. године са „Хелга“ доо Краљево у коме се констатује да су уговорне стране сагласне да се, због повећања цена млечних производа на тржишту, изврши промена цена робе датих у понуди продавца са почетком примене од 29.10.2012. године. У 2012. години по овом уговору плаћен је износ од 82 хиљаде динара.

ПУ „Радост“ је закључила Уговор о купопродаји добара број 995 од 18.09.2012. године са „Хелга“ доо Краљево за партију 9 – поврће у вредности од 392 хиљаде динара без ПДВ. Дана 31.10.2012. године ПУ „Радост“ је закључила Анекс број 1215 Уговора број 995 од 18.09.2012. године са „Хелга“ доо Краљево у коме се констатује да су уговорне стране сагласне да се, због повећања цена свежег поврћа на тржишту, изврши промена цена робе датих у понуди продавца са почетком примене од 31.10.2012. године. У 2012. години по овом уговору плаћен је износ од 135 хиљада динара.

ПУ „Радост“ је закључила Уговор о купопродаји добара број 991 од 18.09.2012. године са „Интеркомерц“ доо Рача Крагујевачка за партију 11 – остале намирнице у вредности од 626 хиљада динара без ПДВ. Дана 07.11.2012. године ПУ „Радост“ је закључила Анекс број 1243 Уговора број 991 од 18.09.2012. године са „Интеркомерц“ доо Рача Крагујевачка у коме се констатује да су уговорне стране сагласне да се, због повећања цена на тржишту, изврши промена цена робе датих у понуди продавца са

почетком примене од 07.11.2012. године. У 2012. години по овом уговору плаћен је износ од 151 хиљаде динара.

Наручилац је обавештење о закљученом уговору доставио „Службеном гласнику Републике Србије“ дана 27.09.2012. године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Понуда понуђача „Будућност“ доо Крагујевац је неприхватљива из разлога што понуђена цена прелази износ процењене вредности јавне набавке одређене у Плану јавних набавки и Одлуци о покретању поступка, а наручилац је прихватио понуду при чему није навео да је прихватио неприхватљиву понуду.
- Наручилац није доставио обавештење о закљученом уговору о јавној набавци „Службеном гласнику Републике Србије“ ради објављивања у року од три дана од дана закључења уговора, већ са закашњењем, што је супротно члану 74. Закона о јавним набавкама.

2) Набавка средстава за хигијену

Директор ПУ „Радост“ донео је, дана 26.03.2012. године, Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности за набавку добара-средстава за хигијену број 273. Процењена вредност јавне набавке је 350 хиљада динара. Након отварања понуда, дана 03.04.2012. године, о чему је сачињен Записник, Комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда, дана 09.04.2012. године, на основу чега је Директор донео Одлуку о избору најповољније понуде број 364 од 17.04.2012. године којом се као најповољнија бира понуда понуђача „Хемопродукт“ доо Крушевац. ПУ „Радост“ је закључила Уговор о купопродаји добара број 441 од 07.05.2012. године са „Хемопродукт“ доо Крушевац чији је предмет купопродаја средстава за хигијену у вредности од 328 хиљада динара без ПДВ, односно 387 хиљада динара са ПДВ. У 2012. години по овом уговору плаћен је износ од 138 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

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

Ревизија поступака јавних набавки покренутих у 2011. години по којима су уговори закључени у 2012. години

3) Извођење грађевинских, грађевинско занатских и електро-инсталатерских радова на инвестиционом одржавању објекта – Подунавци, ЈН/03/2011

Директор ПУ „Радост“ донео је, дана 07.12.2011. године, Одлуку број 1027 о покретању поступка јавне набавке мале вредности за набавку радова-грађевинских, грађевинско-занатских и електроинсталатерских радова. Процењена вредност јавне набавке 1.000 хиљада динара. Након отварања понуда, дана 14.12.2011. године, о чему је сачињен Записник, Комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда, дана 14.12.2011. године, на основу чега је Директор донео Одлуку о избору најповољније број 1077 од 16.12.2011. године којом се као најповољнија бира понуда понуђача СЗТР „Елокс“ Подунавци. ПУ „Радост“ закључила је Уговор о извођењу радова број 13 од 10.01.2012. године са СЗТР „Елокс“ пр Подунавци у вредности од 665 хиљада динара без ПДВ, односно 784 хиљаде динара са ПДВ. Извођач се обавезује да радове изврши у року од 30

календарских дана од дана увођења у посао. У 2012. години по овом уговору плаћен је износ од 784 хиљаде динара.

Дана 03.04.2012. године ПУ „Радост“ закључила је Анекс Уговора о извођењу радова број 13 од 10.01.2012. године са СЗТР „Елокс“ пр Подунавци којим је предвиђено да су уговорне стране сагласне за извођење вишкова радова у вредности од 183 хиљаде динара без ПДВ, односно 216 хиљада динара са ПДВ. У 2012. години по овом уговору плаћен је износ од 216 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Наручилац је закључио Анекс Уговора за извођење вишкова радова са првобитним понуђачем у вредности већој од 25% од укупне вредности првобитно закљученог уговора и без спроведеног преговарачког поступка без објављивања јавног позива, што је супротно члану 20. и члану 24. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није доставио обавештење о закљученом уговору о јавној набавци „Службеном гласнику Републике Србије“ ради објављивања у року од три дана од дана закључења уговора, што је супротно члану 74. Закона о јавним набавкама и члану 14. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.

Препоручује се одговорним лицима да спроводе поступак јавне набавке 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, које је Општина Врњачка Бања исказала:

у хиљадама динара

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
700000 +800000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	618.718	750.011
700000	Текући приходи	618.460	749.974
710000	Порези	345.319	392.599
730000	Донације и трансфери	81.135	214.758
740000	Други приходи	176.481	126.302
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	4.204	4.854
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	650	130
790000	Приходи из буџета	10.671	11.331
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	258	37
810000	Примања од продаје основних средстава	258	37
400000 +500000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	667.934	791.954
400000	Текући расходи	561.423	648.837
410000	Расходи за запослене	231.032	251.632
420000	Коришћење роба и услуга	168.327	188.547
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	17.900	24.671

450000	Субвенције	106.773	68.198
460000	Донације, дотације и трансфери	-	51.362
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	19.872	43.446
480000	Остали расходи	17.519	20.981
500000	Издаци за нефинансијску имовину	106.511	143.117
510000	Основна средства	102.747	131.036
520000	Залихе	805	146
540000	Природна имовина	2.959	11.935
	Буџетски дефицит	49.216	41.943
	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	441	29.044
	Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	3.168	5.207
	Износи расхода и издатака за неф.имовину, финансира. из кредита	79.609	70.881
	Износ приватиз. примања коришћен за покриће расх. и изд. тек год.		135
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредиту	6.918	14.527
	Вишак прихода и примања - суфицит	27.084	48.797
	Вишак прихода и примања – суфицит за пренос у наредну год.	27.084	66.494
	Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину		50.528
	Нераспоређ. део вишка прихода и примања за пренос у наредну год.	27.084	15.966

4.2.1. Приходи и примања

Према презентованим подацима за 2012. годину, остварени су текући приходи у износу од 749.974 хиљаде динара, а примања од продаје нефинансијске имовине остварена су у износу од 37 хиљада динара, што укупно износи 750.011 хиљада динара, те је, у поређењу са претходном годином у којој су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине остварени у износу од 618.718 хиљада динара, утврђено повећање за 131.293 хиљаде динара или 21%.

4.2.2. Расходи и издаци

Према презентованим подацима за 2012. годину, извршени су текући расходи у износу од 648.837 хиљада динара, а издаци за нефинансијску имовину извршени су у износу од 143.117 хиљада динара, што укупно износи 791.954 хиљаде динара. У поређењу са претходном годином у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени у износу од 667.934 хиљаде динара, утврђено је повећање у односу за 124.020 хиљада динара или 16%.

4.2.3. Резултат пословања

Општина је у 2012. години исказала буџетски дефицит у износу од 41.943 хиљаде динара. Буџетски дефицит је коригован за износ дела нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 29.044 хиљаде динара, дела пренетих неутрошених средстава из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 5.207 хиљада динара, износ расхода и издатака за нефинансијску имовину финансираних из кредита у износу од 70.881 хиљаде динара, износ приватизационих примања коришћених за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 135 хиљада динара, као и за утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредиту у износу од 14.527 хиљада динара, тако да је вишак прихода и

примања-суфицит исказан у износу 48.797 хиљада динара. Исказани вишак прихода и примања-суфицит, преноси се у наредну годину и то: (1) део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину, у износу од 50.528 хиљада динара и (2) нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину, у износу од 15.966 хиљада динара.

На основу ревизије података исказаних у Билансу прихода и расхода утврђено је:

- У Билансу прихода и расхода више је исказан део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину у износу од 17.697 хиљада динара, јер је распоређен и нераспоређени приход из ранијих година, а не само остварени суфицит у 2012. години, што је супротно члану 7. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену Правилника 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.

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

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

Нисмо присуствовали попису имовине, потраживања и обавеза општине Врњачка Бања са стањем на дан 31.12.2012. године, јер је спровођење ревизорских поступака почело 05.08.2013. године.

Директни корисници средстава буџета општине Врњачка Бања, Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинско јавно правобранилаштво нису сачинили финансијске извештаје на дан 31.12.2012. године, што је супротно члану 78. Закона о буџетском систему.

Општина Врњачка Бања је сачинила финансијске извештаје за наменске подручне отворене у оквиру консолидованог рачуна трезора: Општинске изборне комисије, Јавних радова и Боловања што је супротно члану 78. и 79. Закона о буџетском систему, члану 6. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

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.

Попис регулишу следећи прописи: Уредба о буџетском рачуноводству⁶², Уредба о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини⁶³, Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем⁶⁴ као и интерни општи акт Правилник о буџетском рачуноводству директних корисника⁶⁵.

Општинска управа општине Врњачка Бања

Начелник Општинске управе донео је 30.11.2012. године Решење о формирању Комисије за годишњи попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2012. године и Упутство за рад Комисије за попис број 020 – 182/12, која треба да изврши попис имовине и обавеза општине Врњачка Бања. Комисија за годишњи попис имовине и обавеза је пре почетка пописа, дана 03.12.2012. године сачинила План рада по коме треба да изврши попис. После извршеног пописа, у року одређеним решењем о попису, Комисија је саставила Извештај Комисије за годишњи попис имовине и обавеза општине Врњачка Бања са стањем на дан 31. децембар 2012. године. Начелник Општинске управе донео је Решење о резултатима пописа број 020-182/12 од 31.01.2013. године, којим је усвојен Извештај комисије о извршеном попису имовине и обавеза општине Врњачка Бања са стањем на дан 31.12.2012. године.

Попис нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама

Попис нефинансијске имовине обухвата попис: зграда и грађевинских објеката, опреме, земљишта, нефинансијске имовине у припреми, нематеријалне имовине и залиха ситног инвентара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Решење о именовању чланова комисије за попис, План рада комисије за попис, као и Извештај Комисије за годишњи попис имовине и обавеза општине Врњачка Бања са стањем на дан 31. децембар 2012. године, нису достављени интерном ревизору, што је супротно члану 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Пописне листе основних средстава су уредно потписане од стране свих чланова комисије, али нису потписане од стране лица задужених за коришћење основних средстава. Пописне листе не садрже књиговодствено натурално стање имовине, натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, цене пописане имовине и вредност пописане имовине, што је супротно члану 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Попис није свеобухватан, јер комисија за попис није пописала све зграде и грађевинске објекте који су евидентирани у пословним књигама у износу од 138.347 хиљада динара, водоводну и канализациону мрежу у износу од 9.275 хиљада динара, као и нефинансијску

⁶² „Службени гласник Републике Србије“ број 125/2003 и 12/2006

⁶³ „Службени гласник Републике Србије“ број 27/1996

⁶⁴ „Службени гласник Републике Србије“ број 106/2006

⁶⁵ „Службени лист општине Врњачка Бања“ број 6/2008

имовину у припреми у износу од 66.475 хиљада динара и нематеријалну имовину у износу од 742 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;

- Евиденција о зградама и грађевинским објектима и земљишту не садржи податке о површини, јер је у помоћним књигама за јединицу мере узет комад, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Комисија за попис није на посебним листама пописала имовину коју је дала својим индиректним корисницима на коришћење, што је супротно члану 10. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Залихе ситног инвентара нису пописане и нису евидентирани у пословним књигама;
- Извештај о попису не садржи врсту средстава која су пописана, вредност пописане имовине, стварно и књиговодствено стање, разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, начин књижења насталих разлика, 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;
- Књиговодствено стање није усклађено са стварним стањем утврђеним пописом у износу од 8 хиљада динара, јер средства предложена за расход нису искњижена из евиденције, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима да: достављају интерном ревизору Решење о именовану чланова комисије за попис, План рада комисије за попис и Извештај Комисије за годишњи попис имовине и обавеза општине, обезбеде да евиденције о нефинансијској имовини садрже податке о врсти имовине, месту где се налази, површини, структури објекта, катастарској парцели, исправи о својини; попишу зграде и грађевинске објекте, природну имовину, нефинансијску имовину у припреми, нематеријалну имовину и залихе; врше усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем и да попис врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Попис финансијске имовине, потраживања и обавеза

Попис финансијске имовине, потраживања и обавеза подразумева попис: дугорочне финансијске имовине, новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности, потраживања и краткорочних пласмана, дугорочних обавеза, краткорочних обавеза, обавеза по основу расхода за запослене, обавезе по основу осталих расхода изузев расхода за запослене и обавеза из пословања.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Комисија за попис финансијске имовине није извршила попис спорних потраживања у износу од 68.331 хиљаде динара, потраживања од купаца у износу од 134 хиљаде динара потраживања по основу субвенција и дотација у износу од 1.500 хиљада динара, аванса за обављање услуга у износу од 250 хиљада динара, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Пописане су обавезе које нису евидентирани у главној књизи трезора у износу од 5.557 хиљада динара. Комисија за попис је у извештају предложила отпис обавеза у износу од

61 хиљаде динара. Општина Врњачка Бања није извршила усклађивање стварног стања са књиговодственим стањем, јер у пословним књигама није евидентиран предложени отпис обавеза нити су евидентирани пописане неевидентирани обавезе, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- Попис потраживања и обавеза извршен је према стању у пословним књигама, али не постоје веродостојне исправе да је њихово усаглашавање са свим дужницима и повериоцима извршено најмање једном годишње, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ревизија усаглашавања потраживања и обавеза је вршена и путем захтева за конфирмацијом, које је по налогу ревизора, послало Одељење за финансије, локалне јавне приходе и привреду. Од укупно 26 послатих захтева за конфирмацијом достављено нам је 19 конфирмација.

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

ред број	дужници / повериоци	Потраживања дир. корис. по конфирмацијама	Потраживања дир. корис. по пословним књигама	Обавезе дир. корис. по конфирмацијама	Обавезе дир. корис. по послов. књигама
1	2	3	4	5	6
1	Музичка школа Мокрањац Краљево	0		1.106	543
2	ХТП Фонтана АД Врњачка Бања	0		2.158	705
3	СЗР Учила Модерна УМ, предуз. Грстеник	0		44	44
4	ЈП Бели Извор Врњачка Бања	110		11.448	669
5	Завод за јавно здравље Краљево	0		1.990	838
6	ВУ Тара- Бајина башта хотел „Бреза“	1.845	1.844	374	374
7	Омега д.о.о – Пословни центар Врњачка Бања	0		107	107
8	ДОО ВМ Комерц Краљево	0		391	365
9	Интерклима д.о.о Врњачка Бања	0		236	111
10	БТС, предузетник Краљево	0		221	221
11	ЕКО МАКС предузетник Врњачка Бања	0		129	121
12	ЈП ПТТ саобраћаја Србија	0		690	514
13	Агенција за чишћење ЛМ Вр. Бања	0			213
14	Аутопревоз Чачак	0			2.288
15	Електродистрибуција Краљево	834		9.841	7.203
16	Кнез петрол д.о.о Земун			73	0
17	Демократска странка Врњачка Бања	0		0	13
18	Бо Бо доо Врњачка Бања	11		26	29
19	СУР Круна Врњачка Бања	0		248	65
Укупно		92.788	1.844	29.082	14.423

У поступку ревизије утврђено је да:

- Општинска управа није вршила усаглашавање својих потраживања и обавеза, а путем конфирмација смо утврдили да нису усаглашена потраживања у износу од 955 хиљада динара и обавезе у износу од 14.659 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: попис врше у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и Уредбе о буџетском рачуноводству; потраживања и

обавеза пописују према стању у пословним књигама, под условом да постоји веродостојна исправа да је претходно извршено њихово усаглашавање са дужницима и повериоцима; целокупну имовину и обавезе идентификују, евидентирају и исказу у циљу њихове потпуности и реалног исказивања имовине и обавеза у финансијским извештајима.

Индијектни корисник „Дирекција за планирање и изградњу“ ЈП

ВД директора ЈП Дирекција је донео Одлуку о попису и образовању комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2012. године број 400-1615/12 од 24.12.2012. године, којим је одређено да комисија изврши попис, састави Извештај и исти достави директору најкасније до 15.01.2013. године.

Комисија за попис је сачинила Извештај о извршеном попису имовине и обавеза, дана 15.01.2013. године, а Управни одбор је дана 20.02.2013. године донео Одлуку о усвајању Извештаја о попису имовине и обавеза за 2012. годину.

Ревизијом узорковане документације утврђено је:

- ЈП Дирекција у 2012. години није имала интерни акт којим је регулисан попис. Дана 12.02.2013. године Управни одбор ЈП Дирекција је донео Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Комисији за попис није дато Упутство о вршењу пописа, комисија за попис није донела План рада Комисије за попис, а пре почетка пописа комисији су дате пописне листе које садрже податке о количини, што је супротно члану 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Извештај о попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања и начин књижења, што је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Попис није свеобухватан, јер комисија за попис није пописала саобраћајне објекте у износу од 17.450 хиљада динара и обавезе према добављачима у износу од 68 хиљада динара, који су евидентирани у пословним књигама, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Препоручује се одговорним лицима да поступак пописа врше према одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и Уредбе о буџетском рачуноводству.

4.3.2 Актива

Укупна актива исказана у Билансу стања општине Врњачка Бања за 2012. годину, износи 1.630.224 хиљаде динара, а састоји се од нефинансијске имовине у износу од 894.461 хиљаде динара и финансијске имовине у износу од 735.763 хиљаде динара.

а) Нефинансијска имовина - Нефинансијска имовина исказана у износу од 894.461 хиљаде динара обухвата нефинансијску имовину у сталним средствима у износу од 893.643 хиљаде динара и нефинансијску имовину у залихама у износу од 818 хиљада динара.

Зграде и грађевински објекти, конто 011100 - У Консолидованом Билансу стања са стањем на дан 31.12.2012. године, исказана је садашња вредност зграда и грађевинских објеката свих директних и индијектних буџетских корисника у износу од 749.393 хиљаде динара, од чега се најзначајнији део у износу од 468.854 хиљаде динара (62,56%) односи

на Општинску управу, износ од 102.545 хиљада динара (13,68%) на Културни центар, износ од 26.615 хиљада динара (3,55%) на ПУ „Радост“, износ од 12.133 хиљаде динара (1,62%) на Спортски центар, износ од 8.665 хиљада динара (1,16%) на Туристичку организацију, износ од 10.361 хиљаде динара (1,38%) на Библиотеку, износ од 17.450 хиљада динара (2,33%) на ЈП Дирекција и износ од 102.770 хиљада динара на месне заједнице (13,72%) и то: МЗ Грачац 79.452 хиљаде динара, МЗ Ново Село 4.103 хиљаде динара, МЗ Руђинци 417 хиљада динара, МЗ Подунавци 5.075 хиљада динара, МЗ Врњачка бања 11.533 хиљаде динара, МЗ Штулац 1.521 хиљада динара, МЗ Врњци 362 хиљаде динара и МЗ Вранешци 37 хиљада динара.

Вредност зграда и грађевинских објеката увећана је у 2012. години за износ од 145.561 хиљаде динара. Увећање је евидентирано код Општинске управе у износу од 128.111 хиљада динара услед:

- куповине правног лица Травел тревел АТП „Морава“ ад Врњачка Бања, чиме је Општина Врњачка Бања прибавила објекте површине 24.430 м², у износу од 54.844 хиљаде динара,
- преносом у својину стана вредности од 5.053 хиљаде динара Фонда за солидарну стамбену изградњу општине Врњачка Бања, који је престао да постоји,
- укњижења у пословне књиге Општине, фискултурне сале ОШ „Младост“ у Врњцима у износу од 39.819 хиљада динара, од чега износ од 28.378 хиљада динара по основу Решења Министарства омладине и спорта и износ од 11.441 хиљаде динара по основу учешћа општине Врњачка Бања,
- улагања у Специјалну болницу у износу од 18.919 хиљада динара на име радова изведених на објекту у оквиру пројекта Енергетске ефикасности и адаптације простора за палијативу и дијализу, које је финансирало Министарство здравља. Обзиром да је објекат Специјалне болнице имовина општине Врњачка Бања овај износ евидентиран је као повећање вредности објекта,
- изградње водоводне мреже у износу од 5.387 хиљада динара и канализационе мреже у износу од 4.089 хиљада динара.

Увећање вредности грађевинских објеката код ЈП Дирекција евидентирано је у износу од 17.450 хиљада динара на основу извршене реконструкције улица и јавне расвете.

Општина Врњачка Бања је у Регистру непокретности уписана као власник улица и путева укупне површине 393.436 м² и објеката укупне површине од 9.743 м².

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо следеће:

- Индиректни корисници: Културни центар, Месне заједнице: Грачац, Врњачка Бања, Штулац, Вранешци и Руђинци и ЈП Дирекција воде у својим пословним књигама зграде и грађевинске објекте, за које не поседују доказ о праву на њима;
- Више је исказана садашња вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 21.896 хиљада динара, јер грађевински објекат Амфитетар, у износу од 21.896 хиљада динара, евидентиран је и у пословним књигама Општинске управе и у пословним књигама Културног центра. На основу Одлуке Културног центра о преносу права коришћења и располагања на Општину, Културни центар није искњижио објекат из пословних књига;
- Више је исказана садашња вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 103.340 хиљада динара, уместо на конту 015100 – нефинансијска имовина у припреми, јер је:
 - евидентиран износ од 54.844 хиљаде динара на име уплате дела средстава за куповину правног лица АТП „Морава“ ад Врњачка Бања,
 - евидентиран износ од 39.470 хиљада динара, за фискултурну салу у ОШ „Младост“ Врњци која није завршена и није добила употребну дозволу,

- евидентиран износ од 9.026 хиљада динара за водовод и канализацију по уговорима закљученим са ЈП „Бели извор“ број 110-72/12 од 12.04.2012. године, 110-152/12 од 28.06.2012. године и 110-1523/12 од 28.06.2012. године;
- Уговором о куповини Травел травел АТП „Морава“ ад у члану 2, непрецизно је одређен предмет уговора, тако да се нисмо уверили да ли је Општина купила капитал или некретнине, као и да ли је евидентирање ове куповине требало евидентирати на класи 0 или на класи 1;
- МЗ Ново Село је мање исказала зграде и грађевинске објекте површине 1.149 м² чију вредност у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо;
- Општина Врњачка Бања 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 целокупну нефинансијску имовину над којом је уписана у Регистру непокретности: улице и путеве, затим тргове, паркове, мреже, објекте чију површину и 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 уписала право јавне својине и право коришћења на непокретностима у јавне књиге о непокретностима, што је супротно члану 25. Закона о јавној својини;
- Општинска управа својим актом није прописала начин, поступак и правила за евидентирање зграда и грађевинских објеката као непокретност директног буџетског корисника, 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;
- Општина не води евиденцију о стању, вредности и кретању средстава у јавној својини коју користи, што је супротно члану 64. Закона о јавној својини и члану 14. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини.
- Није евидентирано инвестиционо улагање у зграде и грађевинске објекте од најмање 12.298 хиљада 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, да се изврши упис у Катастру 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, преиспитају доказе о праву на грађевинским објектима код индиректних корисника и АТП „Морава“ ад.

Опрема, konto 011200 - Вредност опреме свих директних и индиректних корисника на дан 31.12.2012. године исказана је у износу од 20.736 хиљада динара, од чега се најзначајнији део у износу од 10.826 хиљада динара (52%) односи на Општинску управу, износ од 233 хиљаде динара (1%) на Туристичку организацију, износ од 3.683 хиљаде динара (18%) на ПУ „Радост“, износ од 3.218 хиљада динара (16%) на Спортски центар, износ од 669 хиљада динара (3%) на Културни центар, износ од 829 хиљада динара (4%) на Библиотеку, износ од 725 хиљада динара (3%) на ЈП Дирекција и износ од 553 хиљаде динара (3%) на Месне заједнице: Грачац у износу од 346 хиљада динара, Руђинци у износу од 18 хиљада динара, Врњачка Бања у износу од 56 хиљада динара,

Штулац у износу од 10 хиљада динара, Врњци у износу од 123 хиљаде динара. Евидентирано је увећање у 2012. години за опрему у износу од 5.078 хиљада динара. Увећање се односи на набавку опреме код Општинске управе у износу од 1.364 хиљаде динара: за набавку канцеларијске опреме у износу од 339 хиљада динара, комуникационе опреме у износу од 23 хиљаде динара, опреме за заштиту животне средине у износу од 24 хиљаде динара и опрему за копнени саобраћај у износу од 978 хиљада динара, код ПУ „Радост“ на набавку опреме за соларно грејање и кухињу у износу од 3.332 хиљаде динара, код Културног центра на набавку рачунарске опреме и намештаја у износу од 221 хиљаде динара, а износ од 161 хиљаде динара код ЈП Дирекција.

Остале некретнине и опрема, конто 011300 - Вредност осталих некретнина и опреме свих директних и индиректних корисника на дан 31.12.2012. године исказана је у износу од 16.744 хиљаде динара и то: код Општинске управе износ од 3.615 хиљада динара, код Библиотеке износ од 4.128 хиљада динара и код МЗ Подунавци износ од 9.001 хиљаде динара.

У 2012. години ова билансна позиција је увећана за 3.558 хиљада динара, од чега се 3.429 хиљада динара односи на директног корисника Општинску управу за изградњу гасне котларнице, док се износ од 129 хиљада динара односи на набавку књига код Библиотеке „Др Душан Радић“.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Вредност остале некретнине и опреме више је исказана у износу од 4.128 хиљада динара, јер је целокупна вредност књига у Библиотеци евидентирана на овој билансној позицији уместо на позицији нематеријална имовина – конто 016100.

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, конто 014100 - У Билансу стања, на дан 31.12.2012. године исказана је вредност земљишта у износу 37.016 хиљада динара. Код Општинске управе исказан је износ од 26.723 хиљаде динара, а код индиректних буџетских корисника износ од 10.293 хиљаде динара, и то: износ од 525 хиљада динара код Спортског центра, износ од 1.012 хиљада динара код ПУ „Радост“ и износ од 8.756 хиљада динара код месних заједница Руђинци 1.923 хиљада динара, Подунавци 6.095 хиљада динара, Рсавци 453 хиљада динара и Врњци 285 хиљада динара. Вредност земљишта увећана је код Општинске управе за 11.985 хиљада динара, за набавку земљишта површине 8.634 м² у износу од 11.985 хиљада динара.

Општина Врњачка Бања је у Регистру непокретности уписана као власник градског грађевинског земљишта површине 556.373м², пољопривредног земљишта површине 4.299.141м² и шумског земљишта површине 502.775м².

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

- Све 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;
- Месна заједница Руђинци и Рсавци воде у својим пословним књигама земљиште за које не поседују доказ о праву на њему;
- МЗ Ново Село не води у пословним књигама земљиште површине 23.998м² на коме је у катастру непокретности уписана као корисник.

Препоручује се одговорним лицима да у својим пословним књигама, према веродостојним исправама евидентирају све земљиште чији је Општина власник,

односно корисник, преиспитају доказе о праву на земљишту код индиректних корисника.

Нефинансијска имовина у припреми, конто 015100 - На билансној позицији нефинансијска имовина у припреми са стањем на дан 31.12.2012. године, исказан је износ од 66.855 хиљада динара, од чега се износ од 66.475 хиљада динара односи на Општинску управу, износ од 176 хиљада динара на ЈП Дирекција и износ од 204 хиљаде динара на МЗ Грачац. Код Општинске управе на овој позицији евидентирана је изградња фискултурне сале у основним школама: „Бане Миленковић“, „Бранко Радичевић“ и „Попински борци“ одељење у Пискавцу у износу од 36.391 хиљаде динара, Спортске хале „Младост“ у износу од 3.233 хиљаде динара, вртића у Новом селу у износу од 391 хиљаде динара, Централног бањског парка у износу од 17.836 хиљада динара, Јапанског врта у износу од 11.700 хиљада динара и водовода у МЗ Грачац у износу од 398 хиљада динара. Сви објекти исказани на овом конту су у изградњи. Код ЈП Дирекција на овој билансној позицији евидентирана је израда пројектне документације за рециклажни центар и просторни план.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврдили смо следеће:

- Нефинансијска имовина у припреми није исказана правилно, објективно и тачно, јер код Општинске управе није исказан износ у укупном износу од 94.314 хиљада динара на основу уплате дела средстава за куповину правног лица Травел травел АТП „Морава“ ад Врњачка Бања, у износу од 54.844 хиљаде динара и изградње фискултурне сале у ОШ „Младост“ Врњци која није завршена и није добила употребну дозволу у износу од 39.470 хиљада динара, већ је иста исказана на позицији 011100 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;
- За исказану нефинансијску имовину у припреми у износу од 204 хиљаде динара МЗ Грачац не поседује доказ, па се у поступку ревизије нисмо уверили да ли је ова билансна позиција правилно и тачно исказана.

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 1.903 хиљаде динара, који се односи на МЗ Ново Село.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврдили смо следеће:

- За исказани аванс у износу од 1.903 хиљаде динара МЗ Ново Село не поседује доказ, па се у поступку ревизије нисмо уверили да ли је ова билансна позиција правилно и тачно исказана.

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

Нематеријална имовина, конто 016100 - Вредност нематеријалне имовине корисника буџета општине Врњачка Бања са стањем на дан 31.12.2012. године износи 996 хиљада динара, а исказана је код Општинске управе у износу од 742 хиљаде динара и ЈП Дирекција у износу од 254 хиљаде динара, а односи се на компјутерски софтвер. Увећање вредности нематеријалне имовине износи 376 хиљада динара по основу набавке софтвера за озвучавање општинског сајта.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

- Ова позиција мање је исказана у износу од 4.128 хиљада динара за књижни фонд Библиотеке „Др Душан Радић“.

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

Роба за даљу продају, конто 021300 - На овој билансној позицији исказано је стање на дан 31.12.2012. године у износу од 72 хиљаде динара и то: код Спортског центра у износу од 40 хиљада динара, Туристичке организације у износу од осам хиљада динара и Библиотеке у износу од 24 хиљаде динара.

Залихе ситног инвентара, конто 022100 - На овој билансној позицији исказан је износ од 746 хиљада динара, од чега се износ од 742 хиљаде динара односи на Културни центар, а износ од четири хиљаде динара на МЗ Врњци.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

- Општинска управа не евидентира у пословним књигама ситан инвентар.

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

б) Финансијска имовина - Финансијска имовина је исказана у износу од 735.763 хиљаде динара.

Домаће акције и остали капитал, конто 111900 - Домаће акције и остали капитал у Билансу стања буџета Општине на дан 31.12.2012. године нису исказане.

На основу извршене ревизије узоркованих података утврдили смо следеће:

- У пословним књигама и код Агенције за привредне регистре није евидентиран целокупан износ капитала који Општина поседује у јавним предузећима и установама, чији је оснивач и над којима врши оснивачка права, а чију висину није било могуће утврдити у току спровођења ове ревизије;

- У пословним књигама Општине није евидентирано учешће у оснивачком капиталу јавних предузећа. У Билансу стања јавних предузећа исказан је капитал у износу од 803.849 хиљада динара и то код ЈП „Бели извор“ у износу од 369.934 хиљаде динара и ЈП „Борјак“ у износу од 433.915 хиљада динара. У поступку ревизије утврђено је да ЈП „Бели извор“ на позицији капитал евидентира средства примљена од Општине по основу учешћа Општине у суфинансирању канализације и водовода, тако да се нисмо уверили, да је јавно предузеће правилно исказало вредност свог капитала. Такође, нисмо се уверили да ли је Општина купила капитал предузећа Травел травел или некретнине. Вредност финансијске имовине и капитала мање је исказана у вредности коју нисмо могли да утврдимо у поступку ревизије.

Препоручује се одговорним лицима да: утврде и у пословне књиге Општине унесу вредност капитала јавних предузећа, чији је оснивач Општина и на којима врши оснивачка права, 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 општине Врњачка Бања исказан је салдо у укупном износу од 66.657 хиљада динара, који се односи на стање средстава према изводу Консолидованог рачуна трезора на дан 31.12.2012. године у износу од 66.494 хиљаде динара, на стање средстава у благајни Спортског центра у износу од 91 хиљаде динара и стање осталих новчаних средстава у износу од 72 хиљаде динара.

Жиро и текући рачуни, конто 121100 - На дан 31.12.2012. године у Билансу стања општине Врњачка Бања исказана су средства у укупном износу од 66.035 хиљада динара, од чега је стање на рачуну извршења буџета 62.101 хиљаде динара, а на рачунима индиректних корисника 3.934 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узоркованих података утврдили смо следеће:

- Индиректни корисник ПУ „Радост“ није исказао стање сопствених средстава на позицији 121200 - издвојена новчана средства и акредитиви, тако да је ова позиција мање исказана за 459 хиљада динара.

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

Издвојена новчана средства и акредитиви, конто 121200 - У Билансу стања на дан 31.12.2012. године, издвојена новчана средства и акредитиви исказана су 459 хиљада динара исказаних на подрачуну сопствених средстава ПУ „Радост“.

На основу извршене ревизије узоркованих података утврдили смо следеће:

- Индиректни корисник ПУ „Радост“ је неправилно евидентирао стање на дан 31.12.2012. године сопствених прихода на овој позицији, тако да је ова позиција више исказана за 459 хиљада динара.

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

Благајна, конто 121300 - У Билансу стања на дан 31.12.2012. године, позиција благајне је исказана у износу од 91 хиљаде динара, и то код: Културног центра у износу од једне хиљаде динара и Спортског центра у износу од 90 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо:

- Индиректни корисници не поседују интерни акт којим су уредили пословање благајне.

Препоручује се одговорним лицима да донесу интерни акт којим ће уредити пословање благајне.

Остала новчана средства, конто 121700 - У Билансу стања исказан је износ од 72 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо:

- Неправилно је извршена консолидација јер ниједан корисник нема исказан износ на позицији осталих новчаних средстава, у износу од 72 хиљаде динара.

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

Потраживања по основу продаје и друга потраживања, конто 122100 - На дан 31.12.2012. године, потраживања по основу продаје и друга потраживања износе 439.637 хиљада динара, од тога је код Општинске управе евидентиран износ од 427.676 хиљада, а код индиректних корисника износ од 11.961 хиљаде динара.

Код Општинске управе евидентирани износ од 427.676 хиљада динара односи се на потраживања од купаца у износу од 513 хиљада динара за закупнину, спорна потраживања по којима поступак води јавни правобранилац у износу од 68.331 хиљаде динара, потраживања по основу субвенција и дотација у износу од 34.462 хиљаде динара од којих се највећи део у износу од 32.500 хиљада динара односи на потраживање од Фонда за заштиту животне средине РС на основу Уговора о суфинансирању пројекта „Изградња и опремање рециклажног центра“, износ од 1.500 хиљада динара односи се на потраживање

од Министарства животне средине које је измирено, износ од 435 хиљада динара односи се на потраживање од Фонда за заштиту животне средине РС за учешће у пројекту „Увођење обновљивих извора енергије у Предшколској установи „Радост“, Угоститељско туристичкој школи и Гимназији у Врњачкој Бањи“, износ од 27 хиљада динара потраживање од Министарства за људска и мањинска права РС, које је измирено и остала краткорочна потраживања у износу од 324.353 хиљаде динара која се односе на потраживања од физичких и правних лица по основу пореза и такси утврђених од стране Одељења за локалне и јавне приходе.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо:

- Ова позиција је мање исказана у износу од 431 хиљаде динара, јер је нетачно извршена консолидација;
- Општинска управа није евидентирала потраживања од најмање 955 хиљада динара. Од 26 послатих конфирмација, 3 дужника су потврдила да имају обавезу према Општини у укупном износу од 955 хиљада динара, што је дато у табели у тачки 4.3.1. Извештаја, колоне 2,3 и 4;
- Стање са дужницима није усаглашавано у 2012. години, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Општинска управа је на овој позицији евидентирала потраживања која су наплаћена, па је ова позиција више исказана у износу од 1.527 хиљада динара.

Препоручује се одговорним лицима да: изврше анализу стања потраживања, усаглашавање стања и предузму одговарајуће мере ради објективног, тачног и правилног исказивања потраживања.

Краткорочни кредити, konto 123100 - На дан 31.12.2012. године исказан је износ од 285 хиљада динара од којих се 250 хиљада динара односи на Општинску управу, а 35 хиљада динара на ЈП Дирекција. Код Општинске управе износ од 250 хиљада динара односи се на подстицајни кредит за унапређење пољопривредног газдинства у 2011. години. На основу захтева пољопривредника, Општинско веће је донело Закључак о одобравању кредита број 400-857/11 од 28.05.2011. године. Одлука Општинског већа о условима и начину коришћења средстава за доделу подстицајних кредита за унапређење пољопривредног домаћинства у 2011. години број 400-914/11 од 28.05.2011. године, објављена је у „Службеном листу општине Врњачка Бања“ број 8 од 02.06.2011. године, која је ступила на снагу даном објављивања. Уговор о додели подстицајног кредита за унапређење пољопривредног домаћинства у 2011. години, општина Врњачка Бања је закључила са пољопривредним произвођачем и извршила пренос средстава 01.06.2011. године. Уговором је одређена намена кредита, за финансирање изградње мини млекаре капацитета сто литара, са грејс периодом од 12 месеци, без камате, са роком враћања у 6 месечних рата по истеку грејс периода.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо:

- Уговор о додели подстицајног кредита у вредности од 250 хиљада динара за унапређење пољопривредног домаћинства у 2011. години, општина Врњачка Бања је закључила без правног основа, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему, јер је уговор са пољопривредним произвођачем закључила и извршила пренос средстава 01.06.2011. године, пре ступања на снагу Одлуке о условима и начину коришћења средстава за доделу подстицајних кредита за унапређење пољопривредног домаћинства у 2011. години;
- Општина није вршила контролу коришћења средстава кредита, како је то предвиђено чланом 5. Уговора;

- Кредит није враћен у уговореном року. Одељење за финансије и буџет доставило је Општинском јавном правобранилаштву извештај о стању дуга по овом кредиту 13.11.2012. године. Општинско јавно правобранилаштво послало је дужнику опомену пред тужбу 28.11.2012. године. Одбор за пољопривреду и село Скупштине општине, усвојио је закључком захтев пољопривредног произвођача за репрограм отплате дуга и доставио га Општинском јавном правобранилаштву. Општинско јавно правобранилаштво предузело је мере за наплату, али је кредит враћен у 2013. години у износу од 60 хиљада динара.
- Ова позиција је више исказана за неправилно евидентирано потраживање од радника за трошкове коришћења мобилних телефона у износу од 35 хиљада динара код ЈП Дирекција.

Препоручује се одговорним лицима да: правни основ и износ преузетих обавеза морају бити сачињени и потврђени у писаној форми пре плаћања обавеза, примењују одредбе уговора и обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру иконтном плану за буџетски систем.

Дати аванси, депозити и кауције, konto 123200 - На дан 31.12.2012. године исказани су у износу од 568 хиљада динара код Општинске управе, а односе се на авансе дате ЈП „Бели извор“ у износу од 318 хиљада динара за редовно одржавање и МЗ Грачац у износу од 250 хиљада динара за зимско одржавање путева.

Хартије од вредности намењене продаји, konto 123300 - На овој билансној позицији исказан је износ од 16 хиљада динара који се односи на акције код „Credy banka“ ад Крагујевац.

Остали краткорочни пласмани, konto 123900 - Са стањем на дан 31.12.2012. године, остали краткорочни пласмани износе пет хиљада динара и цео износ се односи на индиректног корисника.

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 225.651 хиљаде динара, од чега се износ од 170.689 хиљада динара односи на директне кориснике, а износ од 54.962 хиљаде динара односи на индиректне кориснике.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо:

- Ова позиција више је исказана у износу од 771 хиљаде динара од којих се износ од 374 хиљаде динара односи на погрешно унет износ у консолидовани биланс, а износ од 397 хиљада динара односи се на неправилно евидентиран искоришћени кредит у ранијим годинама код Туристичке организације.

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

Остала активна временска разграничења, konto 131300 - Са стањем на дан 31.12.2012. године, остала активна временска разграничења износе 2.944 хиљаде динара и односе се на ЈП Дирекција у износу од 2.927 хиљада динара, а остатак од 17 хиљада динара на погрешно консолидован податак из Биланса стања МЗ Подунавци.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо:

- Ова позиција је више исказана у износу од 12 хиљада динара који се односе на неконсолидован податак из Биланса стања Туристичке организације у износу од пет хиљада динара и на више консолидован податак из Биланса стања МЗ Подунавци у износу од 17 хиљада динара.

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 правилно консолидују податке из финансијских извештаја индиректних корисника.

4.3.3. Пасива

Укупна пасива исказана у Билансу стања износи 1.630.224 хиљаде динара.

а) Обавезе - Обавезе су исказане у износу од 938.487 хиљада динара.

Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака – 211400

Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих банака на дан 31.12.2012. године износе 269.218 хиљада динара. Обавезе су настале по основу: Уговора о оквирном кредиту за финансирање капиталних инвестиционих расхода број 110-256/05 од 02.12.2005. године закљученим са „Delta banka“ ад Београд, сада „Banca Intesa“ ад Београд у износу од 50.000 хиљада динара (583.073,38 еура), Уговора о дугорочном кредиту са „Uni Credit Bank Srbija“ ад Београд број 110-216/09 од 29.10.2009. године у износу од 130.000 хиљада динара (1.394.832 евра), Уговора о дугорочном инвестиционом кредиту са „Uni Credit Bank Srbija“ ад Београд број 110-9/11 од 11.02.2011. године у износу од 47.500 хиљада динара (459.590,39 евра), Уговора о дугорочном инвестиционом кредиту са „Uni Credit Bank Srbija“ ад Београд број 110-10/11 од 11.02.2011. године у износу од 47.500 хиљада динара (459.590,39 евра), Уговора о комисиону са Фондом за развој Републике Србије број 110-6/11 од 07.02.2011. године, у износу од 10.400 хиљада динара, Уговора о комисиону са Фондом за развој Републике Србије број 110-8/11 од 07.02.2011. године, у износу од 33.600 хиљада динара и Уговора о комисиону са Фондом за развој Републике Србије број 110-7/11 од 07.02.2011. године, у износу од 40.000 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих података утврдили смо следеће:

- Директни корисник је више исказао обавезе у износу од 32.641 хиљаде динара по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака за износ обавезе по основу кредита узетих код Фонда за развој, које је требало евидентирати на конту 211500-Обавезе по основу дугорочних кредита од 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 за плате и додатке, konto 231000 - Исказане су обавезе за плате и додатке у износу од 5.640 хиљада динара, које се односе на обавезу за децембарску плату код индиректних корисника буџета Општине: ПУ „Радост“ у износу од 4.645 хиљада динара и Културни центар у износу од 995 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих података утврдили смо следеће:

- Обавезе за плате и додатке нису евидентирали и исказали индиректни корисници: ЈП Дирекција у износу од 1.041 хиљаде динара, Туристичка организација у износу од 557 хиљада динара, Спортски центар у износу од 904 хиљаде динара, Библиотека у износу од 513 хиљада динара, МЗ Подунавци у износу од 367 хиљада динара и МЗ Врњци у износу од 335 хиљада динара. Код наведених индиректних корисника мање су исказана активна временска разграничења за износ од 3.717 хиљада динара (konto 131000);

- Директни корисници Општине нису евидентирали и исказали обавезе за плате и додатке у износу од 9.259 хиљада динара и мање су исказали активна временска разграничења у истом износу (конто 131000).

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 накнада запосленима, конто 232000 – На овој позицији исказане су обавезе у износу од 219 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узоркованих података утврдили смо следеће:

- Више су исказане обавезе у износу од 219 хиљада динара, јер су неправилно евидентирани обавезе за зараде радника у Билансу стања МЗ Врњачка Бања, уместо на конту 231000 - Обавезе за плате и додатке.

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, конто 233000 – Исказане су обавезе за неисплаћене јубиларне награде код ПУ „Радост“ у износу од 226 хиљада динара.

Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца, конто 234000 – Исказане су у износу од 1.058 хиљада динара, а односе се на обавезе по основу социјалних доприноса за децембарску плату код индиректних корисника буџета Општине: ПУ „Радост“ у износу од 832 хиљаде динара, Културни центар у износу од 187 хиљада динара и МЗ Врњачка Бања у износу од 39 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих података утврдили смо следеће:

- Индиректни корисници нису евидентирали и исказали обавезе за социјалне доприносе на терет послодавца и то: ЈП Дирекција у износу од 186 хиљада динара, Туристичка организација у износу од 100 хиљада динара, Спортски центар у износу од 162 хиљаде динара, Библиотека у износу од 92 хиљаде динара, МЗ Подунавци у износу од 66 хиљада динара и МЗ Врњци у износу од 60 хиљада динара и мање су исказана активна временска разграничења код наведених индиректних корисника за износ од 666 хиљада динара (конто 131000);

- Директни корисници Општине нису евидентирали и исказали обавезе за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 1.397 хиљада динара и мање су исказали активна временска разграничења у истом износу (конто 131000).

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 накнада у природи, конто 235000 – Исказан је износ од 495 хиљада динара код ЈП Дирекција на основу неисплаћених трошкова превоза радницима и јубиларних награда.

На основу извршене ревизије узоркованих података утврдили смо следеће:

- Код Општинске управе нису евидентирани и исказане обавезе по основу расхода за превоз радника на посао и са посла за децембар 2012. године у укупном износу од 104 хиљаде динара, и мање су исказана активна временска разграничења (конто 131000) у истом износу;

- Код ЈП Дирекција више је исказана ова позиција у износу од 495 хиљада динара за неправилно евидентирани обавезе за неисплаћене јубиларне награде, уместо на конту 233000 и у износу од 167 хиљада динара, за неправилно евидентирани обавезе за

неисплаћени превоз за децембар 2012. године у износу од 328 хиљада динара уместо на конту 232000.

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

Службена путовања и услуге по уговору, конто 237000 - На овој билансној позицији исказане су обавезе у износу од 357 хиљада динара и то код Туристичке организације у износу од 76 хиљада динара, код Спортског центра у износу од 13 хиљада динара и код директних корисника у износу од 268 хиљада динара од чега се 180 хиљада динара односи на обавезе за услуге по уговору, а износ од 88 хиљада динара на обавезе за службена путовања.

На основу извршене ревизије узоркованих података утврдили смо следеће:

- Ова позиција је мање исказана у износу од 344 хиљаде динара и то: 65 хиљада динара за неевидентирани обавезе за накнаде за рад Општинског већа за месец децембар 2012. године и 279 хиљада динара за накнаде за рад члановима Општинског већа и члановима сталних и повремених радних тела Скупштине општине који нису на сталном раду у Општини које су евидентирани на конту 254000.

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 осталих расхода, изузев расхода за запослене, конто 240000 – Исказане су обавезе у укупном износу од 123.465 хиљада динара.

Обавезе по основу отплате камата и пратећих трошкова задуживања, конто 241000 – На овој билансној позицији исказане су обавезе у износу од 111.887 хиљада динара по основу отплате домаћих камата у износу од 79.583 хиљаде динара и по основу пратећих трошкова задуживања – негативних курсних разлика у износу од 32.304 хиљаде динара код Општинске управе.

Обавезе по основу субвенција, конто 242000 - На дан 31.12.2012. године, ова позиција исказана је у износу од 955 хиљада динара, од чега се 905 хиљада динара односи на обавезе Општине за текуће субвенције јавним предузећима, а 50 хиљада динара се односи на обавезе Културног центра.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврдили смо следеће:

- Ова позиција је више исказана у износу од 50 хиљада динара, јер је за Културни Центар неправилно евидентирана субвенција .

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 донација, дотација и трансфера, конто 243000 - исказан је податак у износу од 4.146 хиљада динара, који се односи на обавезе по основу текућих трансфера нивоу општина и то код Општинске управе.

Обавезе за социјално осигурање, конто 244000 - исказан је податак у износу од 6.188 хиљада динара, који се односи на обавезе по основу накнада из буџета за децу и породицу, за утврђено право на финансијску подршку породици са новорођеном децом, код Општинске управе.

Обавезе за остале расходе, конто 245000 - исказан је податак у износу од 289 хиљада динара од чега се на Општинску управу односи 78 хиљада динара: за накнаду штете за повреде и штете у износу од 50 хиљада динара и износ од 28 хиљада динара по Програму коришћења средстава буџетског фонда за унапређење пољопривреде и рурални развој општине Врњачка Бања.

Примљени аванси, конто 251100 - На дан 31.12.2012. године примљени аванси исказани су у износу од 163 хиљаде динара који износ се односи на индиректног буџетског корисника Спортски центар.

Добављачи у земљи, конто 252100 - Општина Врњачка Бања је у својим пословним књигама евидентирала обавезе према добављачима у износу од 84.676 хиљада динара од чега се 38.155 хиљада динара односи на директне кориснике, а 46.521 хиљада динара односи се на индиректне буџетске кориснике, и то: износ од 8.689 хиљада динара на Спортски центар, износ од 4.685 хиљада динара ПУ „Радост“, износ од 9.330 хиљада динара Туристичку организацију, износ од 574 хиљаде динара Библиотеку „Др Душан Радић“, износ од 19.173 хиљаде динара ЈП Дирекцију, а остали износ од 2.212 хиљада динара на месне заједнице (Грачац у износу од 52 хиљаде динара, Ново Село у износу од 21 хиљаде динара, Руђинци у износу од 1.476 хиљада динара, Врњачка Бања у износу од 188 хиљада динара, Штулац у износу од 192 хиљаде динара, Врњци у износу од 58 хиљада динара, Вранешци у износу од 122 хиљаде динара, Вукушица 66 хиљада динара и Станишици 37 хиљада динара).

На основу извршене ревизије узоркованих података утврдили смо следеће:

- У пословним књигама директних корисника нису евидентирани обавезе према добављачима у земљи. Од 26 послатих конфирмација 16 добављача су потврдила да имају потраживање од Општине. На основу достављених конфирмација од стране добављача узетих узорком утврђено је да је ова билансна позиција мање исказана у износу од 14.659 хиљада динара, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, према коме се рачуноводствене исправе књиже истог или наредног дана од дана њиховог добијања. Наведено је приказано у табели Преглед купаца и добављача који су послали конфирмацију, колоне 2, 5 и 6, у тачки 4.3.1. Извештаја.
- У финансијским извештајима исказано је на појединим буџетским апропријацијама извршење у износу већем од одобреног буџетом и то: код ПУ „Радост“ у износу од 2.900 хиљада динара из средстава буџета Републике и из сопствених средстава, код ЈП Дирекција у износу од 270 хиљада динара из сопствених средстава, код МЗ Ново Село у износу од 404 хиљаде динара из сопствених средстава, код МЗ Грачац у износу од 189 хиљада динара из сопствених средстава, код МЗ Руђинци у износу од 326 хиљада динара из сопствених средстава и код МЗ Подунавци у износу од 245 хиљада динара из сопствених средстава, што укупно износи 4.334 хиљаде динара. Обавезе које су преузели и платили наведени директни и индиректни корисници буџетских средстава не одговарају апропријацији која им је одобрена за ту намену у 2012. години, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему, који прописује да обавезе које преузимају директни и индиректни корисници буџетских средстава морају одговорати апропријацији која је одобрена за ту намену у тој буџетској 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.
- На основу примљених рачуна и закључених уговора, тестирани корисници преузели су обавезе у износу већем од одобрених апропријација за 9.530 хиљада динара, и то код: Председника општине, Скупштине општине и Општинског већа у износу од 1.069 хиљада

динара, код ПУ „Радост“ у износу од 5.128 хиљада динара, Спортског центра у износу од 1.535 хиљада динара, ЈП Дирекција у износу од 634 хиљаде динара, МЗ Ново Село у износу од 404 хиљаде динара, МЗ Грачац у износу од 189 хиљада динара, МЗ Руђинци у износу од 326 хиљада динара и МЗ Подунавци у износу од 245 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.

У наредној табели дат је приказ прекорачених апропријација по корисницима буџетских средстава:

у хиљадама динара

Група конта	Пред. Скупш.и Општ. веће	ПУ "Радост"	Спортски центар	ЈП Дирекција	МЗ Ново Село	МЗ Грачац	МЗ Руђинци	МЗ Подунавци
411	Укупна апропријација	-	-	-	13.796	3.490	-	-
	Исказано извршење	-	-	-	13.838	3.819	-	-
	Разлика (1)	-	-	-	-42	-329	-	-
	Обавезе по рачунима	-	-	-	-	-	-	-
	Обавезе по уговорима	-	-	-	-	-	-	-
	Разлика (2)	-	-	-	-42	-329	-	-
413	Укупна апропријација	-	-	-	400	-	-	-
	Исказано извршење	-	-	-	423	-	-	-
	Разлика (1)	-	-	-	-23	-	-	-
	Обавезе по рачунима	-	-	-	207	-	-	-
	Обавезе по уговорима	-	-	-	-	-	-	-
	Разлика (2)	-	-	-	-230	-	-	-
414	Укупна апропријација	-	530	-	520	-	-	-
	Исказано извршење	-	3.234	-	683	-	-	-
	Разлика (1)	-	-2.704	-	-163	-	-	-
	Обавезе по рачунима	-	-	-	-	-	-	-
	Обавезе по уговорима	-	-	-	-	-	-	-
	Разлика (2)	-	-2.704	-	-163	-	-	-
416	Укупна апропријација	-	-	-	150	-	-	-
	Исказано извршење	-	-	-	140	-	-	-
	Разлика (1)	-	-	-	10	-	-	-
	Обавезе по рачунима	-	-	-	167	-	-	-
	Обавезе по уговорима	-	-	-	-	-	-	-
	Разлика (2)	-	-	-	-157	-	-	-
421	Укупна апропријација	-	6.470	5.739	-	-	265	-
	Исказано извршење	-	5.389	3.612	-	-	304	-
	Разлика (1)	-	1.081	2.127	-	-	-39	-
	Обавезе по рачунима	-	1.884	2.853	-	-	-	-
	Обавезе по уговорима	-	-	-	-	-	-	-
	Разлика (2)	-	-803	-726	-	-	-39	-
423	Укупна апропријација	-	-	-	-	-	239	-
	Исказано извршење	-	-	-	-	-	293	-
	Разлика (1)	-	-	-	-	-	-54	-
	Обавезе по рачунима	-	-	-	-	-	-	-
	Обавезе по уговорима	-	-	-	-	-	-	-
	Разлика (2)	-	-	-	-	-	-54	-
424	Укупна апропријација	-	620	-	-	-	220	20
	Исказано извршење	-	68	-	-	-	316	201
	Разлика (1)	-	552	-	-	-	-96	-181

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

	Обавезе по рачунима	-	0	-	-	-	-	-	-
	Обавезе по уговорима	-	801	-	-	-	-	-	-
	Разлика (2)	-	-249	-	-	-	-96	-181	-
425	Укупна апропријација	-	-	2.540	-	-	-	-	-
	Исказано извршење	-	-	2.474	-	-	-	-	-
	Разлика (1)	-	-	66	-	-	-	-	-
	Обавезе по рачунима	-	-	721	-	-	-	-	-
	Обавезе по уговорима	-	-	0	-	-	-	-	-
	Разлика (2)	-	-	-655	-	-	-	-	-
426	Укупна апропријација	5.280	7.530	-	-	-	145	204	
	Исказано извршење	3.394	7.726	-	-	-	290	449	
	Разлика (1)	1.886	-196	-	-	-	-145	-245	
	Обавезе по рачунима	2.913	60	-	-	-			
	Обавезе по уговорима	0	1.116	-	-	-			
	Разлика (2)	-1.027	-1.372	-	-	-	-145	-245	
482	Укупна апропријација	-	-	-	-	250	-	-	-
	Исказано извршење	-	-	-	-	325	-	-	-
	Разлика (1)	-	-	-	-	-75	-	-	-
	Обавезе по рачунима	-	-	-	-	-	-	-	-
	Обавезе по уговорима	-	-	-	-	-	-	-	-
	Разлика (2)	-	-	-	-	-75	-	-	-
483	Укупна апропријација	-	-	-	130	-	-	-	-
	Исказано извршење	-	-	-	172	-	-	-	-
	Разлика (1)	-	-	-	-42	-	-	-	-
	Обавезе по рачунима	-	-	-	-	-	-	-	-
	Обавезе по уговорима	-	-	-	-	-	-	-	-
	Разлика (2)	-	-	-	-42	-	-	-	-
512	Укупна апропријација	5.327	-	-	-	-	-	-	-
	Исказано извршење	5.321	-	-	-	-	-	-	-
	Разлика (1)	6	-	-	-	-	-	-	-
	Обавезе по рачунима	48	-	-	-	-	-	-	-
	Обавезе по уговорима	0	-	-	-	-	-	-	-
	Разлика (2)	-42	-	-	-	-	-	-	-
523	Укупна апропријација	-	-	150	-	-	-	-	-
	Исказано извршење	-	-	146	-	-	-	-	-
	Разлика (1)	-	-	4	-	-	-	-	-
	Обавезе по рачунима	-	-	158	-	-	-	-	-
	Обавезе по уговорима	-	-	0	-	-	-	-	-
	Разлика (2)	-	-	-154	-	-	-	-	-
	Укупне обавезе преко одобрене апропријације	-1.069	-5.128	-1.535	-634	-404	-189	-326	-245

Препоручује се одговорним лицима да: 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, врше редовно усаглашавање потраживања и обавеза са својим дужницима и добављачима.

Остале обавезе, **конто 254000** – Исказане су у износу од 9.515 хиљада динара и то 9.062 хиљаде динара код директних корисника, а 421 хиљада динара код индиректних корисника. Обавезе према буџетским корисницима исказане су у износу од 8.765 хиљада динара, а обавезе према члановима комисија исказане су износу од 297 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих података утврдили смо следеће:

- Више су исказане остале обавезе у износу од 279 хиљада динара за евидентиране обавезе за накнаде за рад чланова Општинског већа и чланова сталних и повремених радних тела Скупштине општине који нису на сталном раду у Општини, уместо на конту 237000-Службена путовања и услуге по уговору.

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

Разграничени приходи и примања, конто 291100 – исказан је износ од 34.728 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих података утврдили смо следеће:

- Ова позиција је више исказана у износу од 1.527 хиљада динара за средства која су уплаћена од Министарства животне средине у износу од 1.500 хиљада динара и у износу од 27 хиљада динара за средства уплаћена од Министарства за људска и мањинска права.

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

Разграничени плаћени расходи и издаци, конто 291200 – исказан је податак у износу од 585 хиљада динара на име плаћених аванса јавним предузећима у износу од 568 хиљада динара и по основу аконтације за службени пут у износу од 17 хиљада динара.

Обрачунати ненаплаћени приходи и примања, конто 291300 - Исказани су у износу од 405.198 хиљада динара, и то: код директних корисника у износу од 393.197 хиљада динара, код Културног центра у износу од 435 хиљада динара, код ЈП Дирекција у износу од 40 хиљада динара, код Туристичке организације у износу од 1.423 хиљаде динара, код ПУ „Радост“ у износу од 6.963 хиљаде динара и код Спортског центра у износу од 3.130 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих података утврдили смо следеће:

- У Билансу стања нетачно је исказан износ од 10 хиљада динара, због неправилног спровођења поступка консолидације.

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

Остала пасивна временска разграничења, конто 291900 – Исказан је износ од 2.944 хиљаде динара од којих код ЈП Дирекција износ од 2.927 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо следеће:

- У Билансу стања нетачно је исказан износ од 17 хиљада динара, због неправилног спровођења поступка консолидације.

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

б) Капитал и утврђивање резултата пословања - Капитал и утврђивање резултата пословања исказани су у износу од 691.737 хиљада динара.

Нефинансијска имовина у сталним средствима, конто 311100 - Невинансијска имовина у сталним средствима Општине са стањем на дан 31.12.2012. године износи

893.643 хиљаде динара, од чега се износ од 577.235 хиљада динара односи на директне буџетске кориснике, а износ од 316.408 хиљада динара на индиректне буџетске кориснике.

Нефинансијска имовина у залихама, konto 311200 - Невинансијска имовина у залихама на дан 31.12.2012. године износи 818 хиљада динара који се у целости односи на индиректне кориснике.

Исправка вредности сопствених извора невинансијске имовине, у сталним средствима, за набавку из кредита, konto 311300 - Исправка вредности сопствених извора невинансијске имовине у сталним средствима, за набавке из кредита, исказана је у Билансу стања буџета општине Врњачка Бања на дан 31.12.2012. године у износу од 269.218 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих података утврдили смо следеће:

- Ова билансна позиција је више исказана у износу од 32.641 хиљаде динара, јер је неправилно исказана вредност имовине набављене од домаћих кредитора.

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

Финансијска имовина, konto 311400 - На дан 31.12.2012. године финансијска имовина општине Врњачка Бања није исказана.

На основу извршене ревизије узоркованих података утврдили смо следеће:

- Финансијска имовина је мање исказана из разлога што у пословним књигама Општине није евидентирано учешће у капиталу јавних предузећа чији је оснивач Општина, чију вредност нисмо могли да утврдимо у поступку ревизије.

Препоручује се одговорним лицима да у својим пословним књигама евидентирају учешће у оснивачком капиталу јавних предузећа, чији је оснивач Општина.

Извори новчаних средстава, konto 311500 - Стање извора новчаних средстава буџета општине Врњачка Бања на дан 31.12.2012. године исказано је у износу од 25 хиљада динара, које се у целости односи на Општинску управу.

Пренета неутрошена средстава из ранијих година, konto 311700 - На дан 31.12.2012. године пренета неутрошена средства буџета Општине износе 405 хиљада динара и исказана су код индиректног корисника ПУ „Радост“ у износу од 295 хиљада динара и у износу од 102 хиљаде динара код МЗ Станишинци.

На основу извршене ревизије узоркованих података утврдили смо следеће:

- Финансијска имовина је више исказана у износу од осам хиљада динара због неправилног спровођења поступка консолидације.

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

Остали сопствени извори, konto 311900 - На дан 31.12.2012. године, остали сопствени извори исказани су у износу од четири хиљаде динара који су исказани код Културног центра.

Утврђивање резултата пословања, konto 321100 - Општина Врњачка Бања за 2012. годину, као финансијски резултат исказала је суфицит у износу од 48.797 хиљада динара.

Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година, konto 321300 - У Билансу стања буџета Општине исказан је нераспоређени вишак прихода у износу од 17.263 хиљаде динара.

Преглед повраћаја неутрошених средстава индиректних корисника, са стањем на дан 31.12.2012. године - Индиректни корисници вратили су сва неутрошена буџетска средства на дан 31.12.2012. године, у износу од 60 хиљада динара.

4.4. Остали извештаји завршног рачуна буџета

Општина Врњачка Бања 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 01.01.2012. до 31.12.2012. године,
3. Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.2012. до 31.12.2012. године,
4. Извештај о новчаним токовима у периоду од 01.01.2012. до 31.12.2012. године,
5. Извештај о извршењу буџета, сачињен тако да приказује разлике између одобрених средстава и извршења у периоду од 01.01.2012. до 31.12.2012. године,
6. Објашњења великих одступања између одобрених средстава и извршења,
7. Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве,
8. Извештај о примљеним донацијама и кредитима и извршеним отплатама дугова,
9. Извештај о гаранцијама датим у току фискалне године.

Поред ових прописаних извештаја у Одлуци о завршном рачуну буџета општине Врњачка Бања дати су и извештаји о субвенцијама јавним нефинансијским предузећима и организацијама и приватним предузећима, о наменском трошењу јавних прихода и сопствених прихода, о коришћењу средстава за набавку финансијске имовине и напомене о рачуноводственим политикама и додатним анализама, образложењима и срањивању ставки извода и извештаја обухваћених завршним рачуном.

Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3

У Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01. до 31.12.2012. године (Образац 3), утврђена су примања у износу од 47.551 хиљаде динара и издаци у износу од 157.644 хиљаде динара, што значи да је остварен мањак примања у износу од 110.093 хиљаде динара. Наведени мањак примања текуће године већи је од исте категорије претходне године за 39.816 хиљада динара или за 57%.

Извештај о новчаним токовима - Образац 4

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01.2012.-31.12.2012. године. (Образац 4), утврђени су новчани приливи у износу од 797.525 хиљада динара, новчани одливи у износу од 806.481 хиљаде динара и салдо готовине на крају године у износу од 66.494 хиљаде динара.

Општина је за 2012. годину исказала: (1) мањак новчаних прилива у износу од 8.956 хиљада динара; (2) салдо готовине на почетку године у износу од 75.192 хиљаде динара; (3) кориговани прилив за примљена средства у обрачуну у износу од 799.284 хиљаде динара; (4) Корекцију новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класе 700000, 800000 и 900000 у износу од 1.759 хиљада динара; (5) кориговане одливе за исплаћена средства у обрачуну у износу од 807.982 хиљаде динара; (6) корекцију новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000 у износу од 1.501 хиљаде динара и (7) Салдо готовине на крају године у износу од 66.494 хиљаде динара.

Разлике између одобрених средстава и извршења, према Обрасцу 5

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01-31.12.2012. године утврђен је мањак новчаних прилива у износу од 8.956 хиљада динара, као разлика између укупних прихода и примања у износу од 797.525 хиљада динара и укупних расхода и издатака у износу од 806.481 хиљаде динара. Ова разлика је приказана по нивоима финансирања у следећим табелама.

Табела прихода и примања

(у хиљадама динара)

Екон. клас.	Приходи и примања	План из буџета	Укупно (5 до 9)	Република	Општина	ОСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9
710000	Порези	389.935	392.599		392.577			22
730000	Донације и транс	131.788	214.758		129.583		85.175	
740000	Други приходи	126.085	126.032	2.100	73.979			50.223
770000	Мем.став за рефун.расхода	0	4.854	746				4.108
780000	Тр.изм.корис.на истом нивоу	0	130	100				30
790000	Приход из буџета	0	11.331	8.997				2.334
700000	Текући приходи	647.808	749.974	11.943	596.139		85.175	56.717
810000	Примања од прод.основ. средстава		37		37			
820000	Примања од продаја залиха							
800000	Примања од продаје неф.имовине	0	37		37			
910000	Примања од задуживања	47.500	47.500					47.500
920000	Примања од прод.финас имовине		14					14
900000	Примања од задужи.и прод финас имовине	47.500	47.514					47.514
	Укупни приходи и примања	695.308	797.525	11.943	596.176		85.175	104.231

Табела расхода и издатака

(у хиљадама динара)

Екон. клас.	Расходи и издаци	Апропријација из буџета	Укупно (5 до 9)	Република	Општина	ОСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9
410000	Расходи за запослене	279.896	251.632	9.743	206.075			35.814
420000	Коришћење услуга и роба	222.080	188.547	2.200	136.790		22.125	27.432
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	24.736	24.671		24.671			
450000	Субвенције	70.128	68.198		66.054			2.144
460000	Донације,дотације и трансфери	58.291	51.362		48.555		1.305	1.502
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	47.063	43.446		37.076		57	6.313
480000	Остали расходи	21.932	20.981		19.305		10	1.666
400000	Текући расходи	872.641	791.954	11.943	561.108		83.605	135.298

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

510000	Основна средства	134.590	131.036		10.647		60.108	60.281
520000	Залихе	400	146					146
540000	Природна имовина	13.525	11.935		11.935			
500000	Издаци за нефинансијску имовину	148.515	143.117		22.582		60.108	60.427
610000	Отплата главнице	17.699	14.527		14.527			
600000	Издаци за отплату главница и набавку финансијске имовине	17.699	14.527		14.527			
	Укупни расходи и издаци	890.340	806.481	11.943	575.635		83.605	135.298
	Буџетски суфицит				35.068		1.570	
	Буџетски дефицит		41.943					78.581
900000	Примања од задуж. и продаје финас. имовине		47.514					47.514
600000	Изд. за отпл. глав. и наб. фин. имов.		14.527		14.527			
	Вишак примања		32.987					47.514
	Мањак примања				14.527			
	Вишак нов. прилива				20.541		1.570	
	Мањак нов. прилива		8.956					31.067

Табела разлика у обрасцима консолидованог завршног рачуна за 2012. годину

Екон. Класиф.	Образац 2	Образац 3	Образац 4	Образац 5 укупно	Образац 5 извор (01)	ЗАКЉУЧНИ ЛИСТ
700000	749.974		749.974	749.974	596.139	659.296
710000	392.599		392.599	392.599	392.577	392.577
730000	214.758		214.758	214.758	129.583	192.741
740000	126.302		126.302	126.302	73.979	73.979
770000	4.854		4.854	4.854	-	-
780000	130		130	130	-	-
790000	11.331		11.331	11.331	-	-
800000	37	37	37	37	37	37
810000	37	37	37	37	37	37
820000						
900000		47.514	47.514	47.514	-	47.514
910000		47.500	47.500	47.500	-	47.500
920000		14	14	14	-	14
400000	648.837		648.837	648.837	538.526	574.062
410000	251.632		251.632	251.632	206.075	205.737
420000	188.547		188.547	188.547	136.790	130.857
440000	24.671		24.671	24.671	24.671	24.671
450000	68.198		68.198	68.198	66.054	68.198
460000	51.362		51.362	51.362	48.555	51.323
470000	43.446		43.446	43.446	37.076	43.446
480000	20.981		20.981	20.981	19.305	18.876
500000	143.117	143.117	143.117	143.117	22.582	125.404
510000	131.036	131.036	131.036	131.036	10.647	113.469
520000	146	146	146	146	-	-
540000	11.935	11.935	11.935	11.935	11.935	11.935
600000		14.527	14.527	14.527	14.527	14.527
610000		14.527	14.527	14.527	14.527	14.527

- Приликом израде завршног рачуна, подаци, који се односе на директне кориснике, програм преузима аутоматски, а подаци из образаца индиректних корисника и наменских

подрачуна буџета уносе се ручно, чиме се повећава ризик правилног исказивања тих података;

- Приликом израде Завршног рачуна буџета, Општина није поступила у складу са чланом 78. Закона о буџетском систему, јер директни корисници средстава буџета, који у својој надлежности имају индиректне кориснике нису контролисали, сравнили податке из завршних рачуна индиректних корисника и саставили своје годишње извештаје;
- Састављени су и консолидовани су завршни рачуни за Боловање, Јавне радове, Општинску изборну комисију.

Препоручује се одговорним лицима да пре израде завршних рачуна индиректних буџетских корисника, у потпуности изврше усаглашавања расхода и издатака са индиректним буџетским корисницима, саставе годишњи извештај директних корисника средстава буџета.

Објашњења великих одступања између одобрених средстава и извршења буџетских корисника у 2012. години

Лица одговорна за састављање финансијских извештаја општине Врњачка Бања презентовали су Образложење одступања између одобрених средстава из буџета и извршења код ИБК у 2012. години, сходно члану 79. Закона о буџетском систему који се не слаже са налазом ревизије.

Препоручује се одговорним лицима да пре израде завршног рачуна индиректних буџетских корисника изврше контролу и сравњење података из главних књига индиректних буџетских корисника са подацима из своје главне књиге и да се међусобно усагласе.

Објашњења великих одступања дата су у извештају за одступања која су већа од 20% од просечног извршења апропријација у 2012. години, које износи 92%. „Пројектовано просечно остварење прихода према Одлуци о ребалансу је 90%. Основни разлог за релативно ниже остварење појединих апропријација односно настанка проблема смањене ликвидности лежи у чињеници да постоји одређени број апропријација које су остварене у износу вишем од просека, а значајно утичу у структури укупних расхода“.

Извештаји о примљеним донацијама и кредитима

а) Извештај о примљеним донацијама

Према Закону о донацијама и хуманитарној помоћи,⁶⁶ државни органи и организације могу примати донације и хуманитарну помоћ. Сходно члану 2. тачка 47. Закона о буџетском систему, донација је дефинисана као наменски приход, који се остварује на основу Уговора између даваоца и примаоца донације.

У 2012. години Општина је добила донацију на име реализације пројекта „Добар дан комшија“ – Социјална инклузија особа са посебним потребама у износу од 21.033 хиљаде динара од Европске уније, коју представља Европска комисија и на име реализације пројекта „Јапански врт у Врњачкој Бањи“ у износу од 5.655 хиљада динара.

⁶⁶ "Службени гласник Републике Србије" број 101/2005

б) Извештај о примљеним кредитима и извршеним отплатама дугова

Домаћи кредити - Општина је закључила седам уговора о кредитима и то један уговор о финансирању капиталних инвестициони расхода са „Delta banka“ ад Београд, ПЈ Краљево, сада „Banca Intesa“ ад Београд, три уговора о дугорочном инвестиционом кредиту са „Uni credit bank“ ад Београд и три са Фондом за развој Републике Србије, у укупном износу од 359.000 хиљада динара.

Одлуком о буџету општине Врњачка Бања за 2012. годину била је предвиђена реализација кредитног задужења по основу Одлуке о задуживању у 2010. години, која се није реализовала у 2012. години у целости у складу са закљученим уговорима, у којима је дефинисан период расположивости кредита и то: прва партија имала је расположивост 6 месеци, а друга партија 12 месеци од дана закључења уговора. Уговори су закључени дана 11.02.2011. године на појединачни износ од 47.500 хиљада динара (укупно 95.000 хиљада динара).

Према подацима из главне књиге трезора стање обавеза по кредитима (неотплаћени део кредита) износи укупно 269.218 хиљада динара (главница), камата 79.583 хиљаде динара (камата) и негативне курсне разлике на дан 31.12.2012. године износе 32.304 хиљаде динара. Главница коригована негативним курсним разликама на дан 31.12.2012. године износи 301.522 хиљаде динара.

Кредит „Delta banka“ ад Београд, ПЈ Краљево, сада „Banca Intesa“ ад Београд по Уговору број: 110-256/05 од 02.12.2005. године у износу од 50.000 хиљада динара, одобрен је за финансирање капиталних инвестиционих расхода. Стање неизмирених обавеза на дан 31.12.2012. године износи 279.107,84 евра (од чега на име главнице 253.677,55 евра, а на име камате износ од 25.430,29 евра) или по средњем курсу НБС 31.740 хиљада динара.

Кредит „Uni credit bank“ ад Београд по Уговору број 110-216/09 од 29.10.2009. године у износу од 130.000 хиљада динара за финансирање капиталних инвестиционих расхода на територији општине Врњачка Бања. Стање неизмирених обавеза на дан 31.12.2012. године износи 1.769.224,88 евра (од чега на име главнице 1.315.973,65 евра, а на име камате 422.490,40 евра) или по средњем курсу НБС 197.695 хиљада динара.

Кредит „Uni credit bank“ ад Београд по Уговору број 110-9/11 од 11.02.2011. године у износу од 47.500 хиљада динара за финансирање капиталних инвестиционих расхода на територији општине Врњачка Бања. Стање неизмирених обавеза на дан 31.12.2012. године износи 454.176,80 евра (од чега на име главнице 377.098,50 евра, а на име камате 77.078,30 евра) или по средњем курсу НБС 51.648 хиљада динара.

Кредит „Uni credit bank“ ад Београд по Уговору број 110-10/11 од 11.02.2011. године у износу од 47.500 хиљада динара за финансирање капиталних инвестиционих расхода на територији општине Врњачка Бања. Стање неизмирених обавеза на дан 31.12.2012. године износи 500.754,20 евра (од чега на име главнице 417.698,82 евра, а на име камате 83.055,38 евра) или по средњем курсу НБС 56.945 хиљада динара.

Према Уговору о комисиону број 110-6/11 од 07.02.2011. године у циљу реализације пројекта – фискултурна сала у Вранешима, Општина има следеће обавезе: на име учешћа износ од 1.300 хиљада динара и у виду кредита код пословних банака износ од 10.400 хиљада динара у чије се име задужио Фонд за развој и према коме Општина измирује доспеле ануитете. Стање неизмирених обавеза на дан 31.12.2012. године износи 5.901 хиљаду динара (од чега на име главнице 4.748 хиљада динара, а на име камате 1.153 хиљаде динара).

Према Уговору о комисиону број 110-7/11 од 07.02.2011. године у циљу реализације пројекта – реконструкција дела централног парка у Врњачкој Бањи, Општина

има следеће обавезе: на име учешћа износ од 5.000 хиљада динара и у виду кредита код пословних банака износ од 40.000 хиљада динара у чије се име задужио Фонд за развој и према коме Општина измирује доспеле ануитете. Стање неизмирених обавеза на дан 31.12.2012. године износи 16.869 хиљада динара (од чега на име главнице 12.869 хиљада динара, а на име камате 4.000 хиљаде динара).

Према Уговору о комисиону број 110-8/11 од 07.02.2011. године у циљу реализације пројекта – фискултурна сала при ОШ „Бане Миленковић“, Општина има следеће обавезе: на име учешћа износ од 4.200 хиљада динара и у виду кредита код пословних банака износ од 33.600 хиљада динара у чије се име задужио Фонд за развој и према коме Општина измирује доспеле ануитете. Стање неизмирених обавеза на дан 31.12.2012. године износи 20.307 хиљада динара (од чега на име главнице 15.185 хиљада динара, а на име камате 5.123 хиљаде динара).

Извештај о гаранцијама датим у току фискалне године

Чланом 34. Закона о јавном дугу дефинисано је да локалне власти не могу давати гаранције. Општина у току 2012. године није давала гаранције.

Извештај о коришћењу средстава сталне буџетске резерве у 2012. години

Према одредбама члана 70. Закона о буџетском систему стална буџетска резерва користи се за финансирање расхода на име учешћа локалне власти у отклањању последица ванредних околности, као што су земљотрес, поплава, суша, пожар, клизишта, снежни наноси, град, животињске и биљне болести, еколошка катастрофа и друге елементарне непогоде, односно других ванредних догађаја, који могу да угрозе живот и здравље људи или проузрокују штету већих размера. У сталну буџетску резерву опредељује се највише до 0,5% укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску годину.

Одлуком о буџету општине Врњачка Бања за 2012. годину планирана су средства за сталну буџетску резерву у износу од 500 хиљада динара. Средства сталне буџетске резерве нису коришћена у 2012. години.

Извештај о коришћењу средстава текуће буџетске резерве у 2012. години

Одредбом члана 69. Закона о буџетском систему прописано је да се у оквиру буџета део планираних примања не распоређује 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 апропријације нису биле довољне. Општинско веће, на предлог Одељења за финансије и буџет доноси Одлуку о употреби средстава текуће буџетске резерве.

Одлуком о буџету планирана су средства за текућу буџетску резерву у износу од 10.000 хиљада динара. У 2012. години донето је 39 решења о употреби средстава текуће буџетске резерве на основу којих су распоређена средства у износу од 9.979 хиљада динара, тако да нераспоређена средства износе 21 хиљаду динара. Средства су распоређена за накнаду штете услед елементарних непогода у износу од 1.000 хиљада динара, набавку нефинансијске имовине у износу од 1.334 хиљаде динара, за специјализоване услуге у износу од 893 хиљаде динара, за отплату домаћих камата у износу од 4 хиљаде динара, за отплату главнице у износу од 396 хиљада динара, за награде запосленима и остале посебне расходе у износу од 914 хиљада динара, за текуће поправке и одржавање у износу од 506 хиљада динара, за социјална давања запосленима

70 хиљада динара, за текуће расходе у износу од 501 хиљаде динара, за донације и трансфере осталим нивоима власти у износу од 1.668 хиљада динара, за капиталне субвенције у износу од 400 хиљада динара, за текуће субвенције у износу од 473 хиљаде динара, за зграде и грађевинске објекте у износу од 391 хиљаде динара, за репрезентацију у износу од 200 хиљада динара, за услуге по уговору у износу од 1.124 хиљаде динара, за коришћење услуга и роба у износу од 90 хиљада динара и за трошкове путовања у износу од 15 хиљада динара.

4.5. Потенцијалне обавезе

Општина Врњачка Бања води укупно 184 парнична, ванпарнична и извршна спора пред надлежним судовима, од којих је:

- 2 предмета у парничном поступку у којима је општина Врњачка Бања тужилац, а 0 предмета у парничном поступку у којима је тужилац индиректни корисник Општине Врњачка Бања.

- 182 предмета у парничном поступку у којима је општина Врњачка Бања туженик, а 0 предмета у којима је туженик индиректни корисник општине Врњачка Бања.

- 134 предмета у парничном поступку у којима је општина Врњачка Бања један од тужених солидарно са другим правним лицима

- 12 предмета у извршном поступку, од којих је општина Врњачка Бања поверилац у 10 предмета, а дужник у једном предмету, док је у једном предмету поверилац МЗ Ново село коју заступа Општинско јавно правобранилаштво.

Укупна потраживања општине Врњачка Бања, у парничним предметима за 2012. годину износе 10.000 хиљада динара.

Потенцијалне обавезе општине Врњачка Бања у парничним предметима где је општина самостално тужена износе 30.000 хиљада динара. Потенцијалне обавезе Општине, где је Општина тужена солидарно са другим туженицима износе укупно 48.000 хиљада динара.

Обавезе општине Врњачка Бања у ванпарничним предметима који су правноснажно окончани износе 0 динара.

Потенцијалне обавезе Општине у ванпарничним предметима који су још увек у току износе 0 динара.

Потраживања општине Врњачка Бања 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 дугова по другим основима износе укупно 5.175 хиљада динара.

У извршном поступку потраживања општине Врњачка Бања, као повериоца износе укупно 47.431 хиљаду динара и 527.523,54 евра.

У извршном поступку, потраживања поверилаца према општини Врњачка Бања, као дужнику износе укупно 4.000 хиљада динара.

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

Потраживања Општине по основу уговора о накнади за уређивање грађевинског земљишта закључених у ранијим годинама износи 71.387 хиљада динара, од чега је главни дуг 43.312 хиљада динара, а камата 28.074 хиљаде динара.

Најозбиљнија парница са највећом вредношћу спора коју Општина тренутно води је између тужиоца ГП „Рад“ и туженог физичког лица и Општине. Вредност спора је

22.000 хиљада динара без камате. У истом предмету је поднета противтужба где је тужилац Општина, а тужени ГП „Рад“, физичко лице и ХТП „Фонтана“ ад Врњачка Бања. По овом предмету донета је првостепена пресуда од стране Вишег суда у Краљеву, којом су одбијени сви тужбени захтеви ГП „Рад“ (тужбени захтеви су били да се утврди да ГП „Рад“ нема обавезу јемстава, да се утврди да је ништава меница попуњена на износ од 21.770 хиљада динара и да Општина преда тужиоцу 22 менице). Истом пресудом су обавезани физичко лице, ГП „Рад“ и ХТП „Фонтана“ ад Врњачка Бања да на име дуга плате солидарно тужиоцу Општини износ од 33.184 хиљаде динара. Предмет је тренутно у Апелационом суду у Крагујевцу ради решавања по жалбама ГП „Рад“ и ХТП „Фонтана“ ад.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Одговорним лицима општине Врњачка Бања препоручујемо да:

1) У циљу успостављања ефикасног система интерних контрола за обезбеђење разумног умеравања да ће донет буџет и планиране активности бити остварени:

- у потпуности примењују јединствену буџетску класификацију; ускладе Списак корисника јавних средстава буџета локалне власти који су укључени у систем Консолидованог рачуна трезора (КРТ) у оквиру трезора 115 са важећим прописима и интерним актима; донесу акта којима ће уредити благајничко пословање код Спортског центра и Културног центра;

- 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;

- спроведу одговарајуће интерне контролне поступке којим ће обухватити 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;

- обезбеде у законским роковима евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно; интерним и другим прописима уреде организацију и функционисање на такав начин да се пословне књиге ажурирају, закључе и израде резервне копије у складу са прописима; изврше идентификовање, прикупљање и дистрибуцију поузданих и истинитих информација; остваре ефективно комуницирање; користе документацију и систем тока документације, обезбеде да сви директни корисници буџетских средстава састављају финансијске извештаје у прописаним роковима.

2) Податке неопходне за израду предлога финансијског плана директног корисника средстава буџета, односно предлоге финансијских планова, доставе сви индиректни корисници средстава буџета; предлози финансијског плана директних корисника средстава буџета садрже детаљно писано образложење расхода и издатака, као и извора финансирања; средства за редован рад политичких странака планирају у обиму прописаном Законом о финансирању политичких активности.

3) Врше контролу и наплату комуналних такси које су прописане Одлуком о локалним комуналним таксама, предузимају мере за наплату доспелих потраживања по

основу изворних прихода; обезбеде уплату јавних прихода преко прописаних уплатних рачуна.

4) Обрачун и исплату плата и додатака за изабрана и постављена лица и запослене у Општинској управи врше у складу 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; усагласе акта за плате и награде са важећим прописима; примењују одредбе Закона о максималном броју запослених у локалној администрацији; приликом обрачуна и исплате плата запосленима у ПУ „Радост“ примењују коефицијенте прописане Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

5) Обезбеде да се расход и издатак заснивају на веродостојној 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 промене и да иста садржи потписе лица која су извршила формалну, рачунску и суштинску контролу.

6) Преузимају обавезе 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) ЈП Дирекција уговоре о повременим и привременим пословима закључује на период до 120 радних дана.

9) Плаћање врше у складу са Законом о буџетском систему, односно да примењују готовинску основу за плаћање њихових обавеза.

10) Евидентирање прихода и примања, расхода и издатака и обавеза врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

11) Приликом закључивања уговора, уговоре вредност, како би утврдили износ преузете обавезе.

12) Обавезе преузимају до износа апропријације која је одобрена за ту намену у тој буџетској години;

13) 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: Управи за јавне набавке доставља Извештај о закљученим уговорима о јавним набавкама; решење о образовању комисије доноси као посебан акт; обавештава учеснике о поднетом захтеву за заштиту права понуђача; доставља сву документацију Републичкој комисији у року; доставља у року одлуку о избору најповољније понуде понуђачима; доставља обавештење о закљученом уговору „Службеном гласнику Републике Србије“.

-ЈП Дирекција: предвиди средства у финансијском плану за јавну набавку; одређује вредност јавне набавке којом не избегава јавно оглашавање; решење о образовању комисије доноси као посебан акт; доставља обавештење о закљученом уговору

„Службеном гласнику Републике Србије“; код преузимања конкурсне документације наплаћује само трошкове умножавања и достављања конкурсне документације; означава редним бројем сваку страну конкурсне документације и укупан број страна конкурсне документације; одлуку о покретању поступка и одлуку о избору најповољније понуде доноси у складу са законом; исказује конкретну процењену вредност.

-ПУ „Радост“: доставља обавештење о закљученом уговору „Службеном гласнику Републике Србије“; одлуку о покретању поступка доноси у складу са законом; спроводе преговарачки поступак за набавку вишкова радова у вредности до 25% и након спроведеног поступка закључује уговор о извођењу вишкова радова.

16) Попис врше у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; попишу целокупну имовину, потраживања и обавезе; усаглашавају стање потраживања са дужницима, као и обавезе са добављачима.

17) 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; консолидују све податке извештаја директних и индиректних корисника.

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

Страна 1

Образац I

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																						
7	5	1							0	7	1	7	5	9	8	1																						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	
Врста посла			Јединствени број КБС						Седиште УТ												Надлежни директни КБС																	

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
КОНСОЛИДОВАНИ РАЧУН ТРЕЗОРА

СЕДИШТЕ Врњачка Бања МАТИЧНИ БРОЈ 07175981

ПИБ 100917981 БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-505

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

ОПШТИНСКА УПРАВА ОПШТИНЕ ВРЊАЧКА БАЊА

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2012. године

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
		АКТИВА				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	730,547	1,053,663	159,202	894,461
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	729,743	1,052,681	159,038	893,643
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	649,075	945,529	158,656	786,873
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	617,016	834,656	85,263	749,393
1005	011200	Опрема	19,513	89,307	68,571	20,736
1006	011300	Остале некретности и опрема	12,546	21,566	4,822	16,744
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)				
1008	012100	Култивисана имовина				
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоцености				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	25,031	37,016		37,016
1012	014100	Земљиште	25,031	37,016		37,016
1013	014200	Полземна блага				
1014	014300	Шуме и воде				
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	54,756	68,758		68,758
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	52,853	66,855		66,855

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

Страна 2

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину	1,903	1,903		1,903
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	881	1,378	382	996
1019	016100	Нематеријала имовина	881	1,378	382	996
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	804	982	164	818
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)	81	236	164	72
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе производње				
1024	021300	Роба за даљу продају	81	236	164	72
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	723	746		746
1026	022100	Залихе ситног инвентара	723	746		746
1027	022200	Залихе потрошног материјала				
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	615,876	735,763		735,763
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)				
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)				
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција				
1032	111200	Кредити осталим нивоима власти				
1033	111300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама				
1034	111400	Кредити домаћим пословним банкама				
1035	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама				
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи				
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама				
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима				
1039	111900	Домаће акције и остали капитал				
1040	112000	ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)				
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција				
1042	112200	Кредити страним владама				
1043	112300	Кредити међународним организацијама				
1044	112400	Кредити страним пословним банкама				
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама				
1046	112600	Кредити страним невладиним организацијама				
1047	112700	Стране акције и остали капитал				
1048	112800	Страни финансијски деривати				

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

Страна 3

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	448,202	507,168		507,168
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	75,192	66,657		66,657
1051	121100	Жиро и текући рачуни	75,189	66,035		66,035
1052	121200	Издвојена новчана средства и кредитиви		459		459
1053	121300	Благајна	1	91		91
1054	121400	Девизни рачун	2			
1055	121500	Девизни акредитиви				
1056	121600	Девизна благајна				
1057	121700	Остала новчана средства		72		72
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	372,039	439,637		439,637
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	372,039	439,637		439,637
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	971	874		874
1063	123100	Краткорочни кредити	250	285		285
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	700	568		568
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји	16	16		16
1066	123900	Остали краткорочни пласмани	5	5		5
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	167,674	228,595		228,595
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	167,674	228,595		228,595
1069	131100	Разграничени расходи до једне године	775			
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	164,447	225,651		225,651
1071	131300	Остала активна временска разграничења	2,452	2,944		2,944
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	1,346,423	1,789,426	159,202	1,630,224
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА				

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)	769,808	938,487
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093)	229,124	269,218
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)	229,124	269,218
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	440	
1080	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака	228,684	269,218
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1082	211600	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1083	211700	Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1084	211800	Дугорочне обавезе по основу домаћих меница		
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијске лизинге		
1086	212000	СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)		
1087	212100	Дугорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1088	212200	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада		
1089	212300	Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција		
1090	212400	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака		
1091	212500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора		
1092	212600	Дугорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1093	213000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)		
1094	213100	Дугорочне обавезе по основу гаранција		
1095	220000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1096 + 1105 + 1112)	2,452	
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		

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

Страна 5

Ознака ОП 1	Број конта 2	Опис 3	Износ	
			Претходна година 4	Текућа година 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)	2,452	
1113	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција	2,452	
1114	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1115 + 1121 + 1127 + 1133 + 1137+ 1143 + 1149 + 1157 + 1163)	9,190	7,995
1115	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1116 до 1120)	6,015	5,640
1116	231100	Обавезе за нето плате и додатке	4,345	4,044
1117	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	593	577
1118	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	662	626
1119	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	370	350
1120	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	45	43
1121	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1122 до 1126)	131	219
1122	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима	127	157
1123	232200	Обавезе по основу пореза за накнаде запосленима	4	23
1124	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима		24
1125	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима		13
1126	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима		2
1127	233000	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1128 до 1132)	505	226
1128	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода	487	220
1129	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе	18	6
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)	1,077	1,058
1134	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	662	650
1135	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	370	363
1136	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца	45	45
1137	235000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1138 до 1142)	9	495
1138	235100	Обавезе по основу нето накнада у природи	9	495

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

Страна 6

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1139	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у природи		
1140	235300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у природи		
1141	235400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у природи		
1142	235500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у природи		
1143	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1144 до 1148)	986	
1144	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима	986	
1145	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима		
1146	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима		
1147	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима		
1148	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима		
1149	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1150 до 1156)	467	357
1150	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања	87	174
1151	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања	15	3
1152	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору		
1153	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	184	74
1154	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору	181	106
1155	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору		
1156	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору		
1157	238000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1158 до 1162)		
1158	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак		
1159	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак		
1160	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско осигурање за посланички додатак		
1161	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак		
1162	238500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за посланички додатак		
1163	239000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1164 до 1168)		
1164	239100	Обавезе за нето исплаћени судијски додатак		
1165	239200	Обавезе по основу пореза на исплаћени судијски додатак		
1166	239300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судијски додатак		
1167	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судијски додатак		
1168	239500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за судијски додатак		
1169	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1170 + 1175+ 1180 + 1185 + 1188)	96,046	123,465
1170	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1171 до 1174)	90,584	111,887

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

Страна 7

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1171	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата	65,162	79,583
1172	241200	Обавезе по основу отплате страних камата		
1173	241300	Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама		
1174	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задужевања	25,422	32,304
1175	242000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1176 до 1179)	504	955
1176	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима	504	905
1177	242200	Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузећима		
1178	242300	Обавезе по основу субвенција јавним финансијским установама		50
1179	242400	Обавезе по основу субвенција приватним предузећима		
1180	243000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1181 до 1184)	4,601	4,146
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	4,601	4,146
1184	243400	Обавезе по основу донација организацијама обавезног социјалног осигурања		
1185	244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1186 + 1187)		6,188
1186	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		
1187	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета		6,188
1188	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1189 до 1193)	357	289
1189	245100	Обавезе по основу донација невладиним организацијама		28
1190	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне	357	211
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		50
1193	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа		
1194	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1195+ 1199 + 1202 + 1204)	59,986	94,354
1195	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1196 до 1198)	60	163
1196	251100	Примљени аванси		72
1197	251200	Примљени депозити	60	91
1198	251300	Примљене кауције		
1199	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1200 + 1201)	43,513	84,676
1200	252100	Добављачи у земљи	43,513	84,676
1201	252200	Добављачи у иностранству		
1202	253000	ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1203)		
1203	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
1204	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1205 до 1207)	16,413	9,515
1205	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника	15,274	9,024
1206	254200	Остале обавезе буџета		
1207	254900	Остале обавезе из пословања	1,139	491

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

Страна 8

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1208	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1209)	373,010	443,455
1209	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1210 до 1213)	373,010	443,455
1210	291100	Разграничени приходи и примања	37,750	34,728
1211	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	700	585
1212	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	328,951	405,198
1213	291900	Остала пасивна временска разграничења	5,609	2,944
1214	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1215 + 1225 - 1226 + 1227 - 1228 + 1229 - 1230)	576,615	691,737
1215	310000	КАПИТАЛ (1216)	513,828	625,677
1216	311000	КАПИТАЛ (1217 + 1218 - 1219 + 1220 + 1221 - 1222 + 1223 + 1224)	513,828	625,677
1217	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	729,743	893,643
1218	311200	Нефинансијска имовина у залихама	804	818
1219	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита	229,124	269,218
1220	311400	Финансијска имовина		
1221	311500	Извори новчаних средстава	873	25
1222	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		
1223	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	11,532	405
1224	311900	Остали сопствени извори		4
1225	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	27,084	48,797
1226	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1227	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	35,703	17,263
1228	321312	Дефицит из ранијих година		
		ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ		
1229		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1231 + 1233 - 1232 - 1234)		
1230		НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1232 + 1234 - 1231 - 1233)		
1231	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1232	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САЛДО		
1233	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1234	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО		
1235		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1214)	1,346,423	1,630,224
1236	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		

Датум: 31.12.2012 . године

Лице одговорно за
испуњавање обрасца

P. Mijajkovic

Наредбодавац

