



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА  
ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА  
ОПШТИНЕ КОВИН  
ЗА 2013. ГОДИНУ**

**Број: 400-693/2014-04  
Београд, 14. новембар 2014. године**



**САДРЖАЈ:**

**ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ  
РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ**

1. Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна  
буџета..... 5
2. Извештај о ревизији правилности пословања..... 7

**ПРИЛОГ I Кључне неправилности и препоруке**

**ПРИЛОГ II Напомене уз извештај о ревизији консолидованих финансијских  
извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања  
општине Ковин за 2013. годину**

**ПРИЛОГ III Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета  
општине Ковин за 2013. годину**



## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

### ОПШТИНА КОВИН КОВИН

#### 1. Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета

Извршили смо ревизију консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Ковин, у складу са Уставом Републике Србије<sup>1</sup>, Законом о Државној ревизорској институцији<sup>2</sup> и Законом о буџетском систему<sup>3</sup>. Консолидовани финансијски извештаји се састоје од: Биланса стања на дан 31.12.2013. године - 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 за годину која се завршава на тај дан и остале пратеће извештаје.

#### *Одговорност руководства за консолидоване финансијске извештаје*

У складу са Законом о буџетском систему, Законом о локалној самоуправи<sup>4</sup> и Статутом општине Ковин, руководство је одговорно за припрему и презентовање консолидованих финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском системом, Уредбом о буџетском рачуноводству<sup>5</sup>, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања<sup>6</sup> и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем<sup>7</sup>. У ову одговорност спада осмишљавање, успостављање и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентовање консолидованих финансијских извештаја које не садрже материјално значајне погрешне исказе, било да су настала услед преваре/криминалне радње или грешке.

#### *Одговорност ревизора*

Наша одговорност је да, на основу извршене ревизије, изразимо мишљење о овим консолидованим финансијским извештајима. Ревизију смо извршили у складу са Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI) који су усклађени са националним прописима. Ови стандарди ревизије захтевају да поступамо

<sup>1</sup> „Сл. Гласник РС“, бр. 98/2006

<sup>2</sup> „Сл. гласник“, бр. 10/2005 и 54/2007

<sup>3</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013 и 63/2013 - испр.

<sup>4</sup> „Сл. гласник“, бр. 129/2007

<sup>5</sup> „Сл. гласник“, бр. 125/2003 и 12/2006

<sup>6</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 51/2007 и 14/2008 - испр.

<sup>7</sup> „Сл. гласник“, бр. 103/2011, 10/2012, 18/2012, 95/2012, 99/2012, 22/2013, 48/2013, 61/2013, 63/2013 – испр. и 106/2013

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

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датих у консолидованим финансијским извештајима. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању укључујући и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у консолидованим финансијским извештајима, насталим услед преваре/криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и презентацију консолидованих финансијских извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима. Ревизија, такође, укључује процену адекватности примењених рачуноводствених политика и процена које је користило руководство, као и оцену опште презентације консолидованих финансијских извештаја.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази довољни, адекватни и поуздани и да обезбеђују основу за ревизијско мишљење са резервом.

### ***Основа за изражавање мишљења са резервом***

1. У консолидованим финансијским извештајима општине Ковин, део расхода и издатака је више исказан за 37.216 хиљада динара и мање за 37.216 хиљада динара у односу на налаз ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања општине Ковин за 2013. годину.
2. У консолидованим финансијским извештајима општине Ковин - Биланс стања на дан 31.12.2013. године утврђене су следеће неправилности:
  - 2.1. у консолидованом билансу више су исказане зграде и грађевински објекти у износу од 1.140 хиљада динара;
  - 2.2. више је исказана нефинансијска имовина у припреми за 25.134 хиљаде динара;
  - 2.3. на текућем рачуну више су исказана средства за износ од 6.253 хиљаде динара;
  - 2.4. неправилно су евидентирани позиције активе (земљиште и краткорочни кредити) у износу од 246.658 хиљада динара и позиције пасиве (обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих банака и обавезе по основу отплате камата) у износу од 23.596 хиљада динара;
  - 2.5. више су исказане обавезе из пословања (добављачи у земљи) у најмањем износу од 108 хиљада динара.

Наведене неправилности не представљају прожимајући ризик, и не односе се на све финансијске извештаје, већ специфичан ризик који се односи само на Биланс стања.

### ***Мишљење са резервом***

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на консолидоване финансијске извештаје имају питања наведена у пасусу **Основа за изражавање мишљења са резервом**, консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета општине Ковин, истинито и објективно приказују његово финансијско стање на дан 31.12.2013. године, резултате пословања и новчане токове за годину која се завршава на тај дан, у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања.

### ***Скретање пажње***

Скрећемо пажњу на чињеницу да је Законом о јавној својини<sup>8</sup> прописано да јединице локалне самоуправе право својине на непокретностима стичу уписом права јавне својине у јавну књигу о непокретностима. У пословним књигама субјекта ревизије за 2013. годину део непокретности није евидентиран или је евидентиран без адекватних доказа о праву својине.

*Детаљнија објашњења о овим и осталим питањима налазе се у Прилогу I и Прилогу II који су саставни део овог Извештаја.*

## **2. Извештај о ревизији правилности пословања**

Извршили смо ревизију правилности пословања општине Ковин за 2013. годину која обухвата ревизију активности, финансијске трансакције и информације, које су укључене у консолидоване финансијске извештаје завршног рачуна буџета за 2013. годину.

### ***Одговорност руководства за правилност пословања***

Поред одговорности за припрему и презентовање консолидованих финансијских извештаја, описаних у претходном тексту, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције и информације, укључене у консолидоване финансијске извештаје, буду усклађене са прописима који их уређују.

### ***Одговорност ревизора***

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима описаних у претходном тексту, наша одговорност је и да изразимо мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, које су обелодањене у консолидованим финансијским извештајима завршног рачуна буџета за 2013. годину, по свим материјално значајним питањима, у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност подразумева вршење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се утврдило да ли су приходи и примања и расходи и издаци у складу са намером законодавца. Ови поступци укључују и процену ризика материјално значајне неусклађености са прописима.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази довољни, адекватни и поуздани и да обезбеђују основу за ревизијско мишљење са резервом.

---

<sup>8</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 72/2011 и 88/2013

### **Основа за изражавање мишљења са резервом за ревизију правилности пословања**

1. Као што је наведено у кључним неправилностима и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања, општина Ковин је створила обавезе у износу од најмање 131.714 хиљаде динара, и то: изнад износа који се по важећим прописима могао исплатити за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца у износу 7.338 хиљада динара; за расходе и издатке чији правни основ за извршавање није у складу са важећим законским и другим прописима у износу 10.705 хиљада динара; без валидне (веродостојне) документације у износу 8.611 хиљада динара; без интерног акта, спроведеног јавног конкурса и закљученог уговора и одговарајућег програма и извештаја о начину коришћења средстава у износу 16.151 хиљаду дин; без одговарајућег поступака јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у износу 87.416 хиљаде динара и за веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу 1.493 хиљаде динара.
2. Као што је наведено у кључним неправилностима и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања: општина Ковин није у потпуности успоставила ефикасан систем интерних контрола што је довело до настанка неправилности код припреме и доношења буџета да нису испоштовани рокови из буџетског календара; код прихода да нису уплаћени на рачун извршења буџета јавни приходи у најмањем износу од 4.296 хиљада динара; и код спровођења пописа имовине и обавеза које се огледају у непотпуности и неусклађености са важећим прописима.

### **Мишљење са резервом**

Према нашем мишљењу, осим за приходе буџета општине, расходе и издатке директних и индиректних корисника буџетских средстава, што је описано у **Основи за мишљење са резервом, активности, финансијске трансакције и информације, укључене у консолидоване финансијске извештаје завршног рачуна буџета општине Ковин за 2013. годину, у свим материјалним аспектима, усклађене су са прописима који их уређују.**

*Детаљнија објашњења о овим и осталим питањима налазе се у Прилогу I и Прилогу II који су саставни део овог Извештаја.*

**Генерални државни ревизор**

**Радослав Сретеновић**

**Државна ревизорска институција Републике Србије  
Макензијева 41  
11000 Београд  
Србија**

**14.11.2014. године**



**ПРИЛОГ 1**

**ОПШТИНА КОВИН**

**КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ**

**Број: 400-693/2014-04**  
**Београд, 14. новембар 2014. године**



**САДРЖАЈ:**

<b>1. Кључне неправилности у ревизији консолидованих финансијских извештаја .....</b>	<b>13</b>
<b>2. Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја .....</b>	<b>14</b>
<b>3. Кључне неправилности у ревизији правилности пословања .....</b>	<b>14</b>
<b>4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања .....</b>	<b>17</b>
<b>5. Резиме предузетих мера у поступку ревизије .....</b>	<b>18</b>



## 1. Кључне неправилности у ревизији консолидованих финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања, у финансијским извештајима општине Ковина део расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој буџетској класификацији и то:

1) економској класификацији (табела из тачке 4.2):

расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани:

- у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 37.216 хиљаде динара и
- у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 37.216 хиљаде динара,

чији се ефекти, због међусобног потирања, нису одразили на коначан резултат пословања.

2) организационој класификацији:

део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 4.064 хиљаде динара, и то:

- 2.652 хиљада динара је евидентирано на апропријацијама Установе Центар за културу Ковин, уместо на апропријацијама Општинске управе (тачка 4.1.4.21);
- 854 хиљаде динара исказано код месних заједница уместо код Општинске управе (тачка 4.1.4.21) и
- 558 хиљаде динара исказано код Фонда за грађевинско земљиште, путеве и комуналну потрошњу уместо код Општинске управе (тачка 4.1.5.3).

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања у тачкама 4.2.3-Резултат пословања и 4.4-Остали делови финансијског извештаја утврђени су недостаци и пропусти и то:

- 3) приликом утврђивања салда готовине у Обрасцу 4 – Извештај о новчаним токовима, салдо готовине је на крају 2013. године више исказан за 6.253 хиљаде динара у односу на стварно стање готовине на дан 31.12.2013. године и
- 4) приликом израде завршног рачуна општина Ковин нису у целости преузети подаци из завршних рачуна индиректних корисника већ је вршена корекција појединих позиција њихових завршних рачуна.

Као што је објашњено у тачкама 4.3.1, 4.3.2 и 4.3.3 у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања, код следећих корисника буџетских средстава утврђени су недостаци и пропусти у идентификовању, евидентирању и исказивању у Билансу стања:

- 5) у главној књизи Општинске управе део зграде и грађевински објекти (остале пословне зграде) евидентирани у износу 1.140 хиљада динара, а које се у Катастру непокретности воде као приватна својина;
- 6) индиректни корисник Фонд за грађевинско земљиште, путеве и комуналну потрошњу општине Ковин евидентирао је саобраћајне објекте и друге објекте у припреми у износу од 25.134 хиљаде динара, а чија је изградња окончана и добијена употребна дозвола, због чега је нефинансијска имовина у припреми више исказана;
- 7) износ текућег рачуна од 381.124 хиљаде динара више је исказан за 6.253 хиљаде динара, за средства на рачунима корисника који нису у консолидованом рачуну

- трезора и то: ЈП „Ковински комуналац“, Ковин у износу од 4.131 хиљаду динара и Удружења и савези у износу од 2.122 хиљаде динара;
- 8) позиције активе (земљиште и краткорочни кредити) у износу од 246.658 хиљада динара и позиције пасиве (обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих банака и обавезе по основу отплате камата) у износу од 23.596 нису евидентирани кроз појединачан биланс стања неког од директних корисника, већ је придодата директно из помоћних евиденција које води Одељење за буџет и финансије и
  - 9) приликом консолидације биланса стања није извршено усаглашавање интерних односа са индиректним корисницима, па су добављачи у земљи више исказани у најмањем износу од 108 хиљада динара за обавезе према месним заједницама.

## **2. Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја**

За прву тачку неправилности одговорним лицима општине Ковин препоручујемо да:

1. расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (тачка 1.1) и
2. расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим организационим класификацијама (тачка 1.2).

За другу тачку неправилности одговорним лицима општине Ковин препоручујемо да:

3. приликом утврђивања салда готовине на крају године не консолидују салда готовине на подрачунима осталих корисника јавних средстава којима су отворени подрачуни у оквиру КРТ-а (тачка 1.3) и
4. приликом израде завршног рачуна не врше корекције усвојених завршних рачуна ИКБС, већ да потребне измене врше приликом усаглашавања са буџетским корисницима (тачка 1.4).

За трећу тачку неправилности одговорним лицима општине Ковин препоручујемо да:

5. предузму одговарајуће мере у циљу уписа података у Катастар непокретности у складу са Законом о јавној својини (тачка 1.5);
6. се интерним актом уреди начин преношења имовине из припреме у употребу и да благовремено активирају завршене инвестиције и да изврше искњижавање имовине из пословних књига која је завршена и дата на коришћење другим корисницима (тачка 1.6);
7. средства на подрачунима осталих корисника јавних средстава који нису укључени у консолидовани рачун трезора не евидентирају кроз Консолидовани биланс стања (тачка 1.7);
8. консолидовани Биланс стања састављају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству (тачка 1.8) и
9. врше усаглашавање интерних односа и консолидацију Биланса стања у складу са Законом о буџетском систему (тачка 1.10).

## **3. Кључне неправилности у ревизији правилности пословања**

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општина Ковин је неправилно преузела обавезу или преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од најмање 131.714 хиљаде динара и то:

1. на име плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца за запослене код директних и индиректних корисника буџетских средстава исплаћено је 7.338 хиљада динара више од износа који се може исплатити према важећим прописима (4.1.4.1 и 4.1.4.6), и то:
  - Општинска управа у износу 5.644 хиљаде динара;
  - Установа Центар за културу Ковин у износу 1.206 хиљада динара и
  - Библиотека Вук Караџић у износу 488 хиљада динара.
2. преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 10.705 хиљаде динара, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима, и то:
  - Општинска управа у износу 7.877 хиљаду динара (4.1.4.4, 4.1.4.9, 4.1.4.10 и 4.1.4.21);
  - Скупштина општине у износу 86 хиљада динара (4.1.4.4 и 4.1.4.10);
  - Председник општине и општинско веће у износу 79 хиљада динара (4.1.4.4 и 4.1.4.10);
  - Јавни правобранилац у износу 45 хиљада динара (4.1.4.4);
  - Месне заједнице у износу 546 хиљада динара (4.1.4.4 и 4.1.4.21);
  - Фонд за грађевинско земљиште, путеве и комуналну потрошњу у износу 553 хиљаде динара (4.1.4.10);
  - Установа Центар за културу у износу 283 хиљаде динара (4.1.4.4 и 4.1.4.21);
  - Предшколска установа „Наша радост“ у износу 978 хиљада динара (4.1.4.4) и
  - Библиотека Вук Караџић у износу 258 хиљада динара (4.1.4.4).
3. преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 8.611 хиљада динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени, и то:
  - Општинска управа у износу 6.773 хиљада динара (4.1.4.12, 4.1.4.20, 4.1.4.18 и 4.1.5.2);
  - Председник општине и општинско веће у износу 667 хиљада динара (4.1.4.10);
  - Месне заједнице у износу 498 хиљада динара (4.1.4.12);
  - Фонд за грађевинско земљиште, путеве и комуналну потрошњу у износу 558 хиљада динара (4.1.5.3) и
  - Предшколска установа „Наша радост“ у износу 115 хиљаде динара (4.1.4.12).
4. преузела обавезе и извршила расходе без закљученог уговора или другог писаног акта у износу 15.471 хиљаду динара и то:
  - Општинска управа у износу 10.386 хиљаде динара (4.1.4.8 и 4.1.4.11);
  - Фонд за грађевинско земљиште, путеве и комуналну потрошњу у износу 4.510 хиљада динара (4.1.4.11 и 4.1.5.1) и
  - Месне заједнице у износу 575 хиљада динара (4.1.5.1).
5. без спроведеног јавног конкурса општина Ковин извршила је пренос средстава у износу од 680 хиљада динара удружењима грађана (4.1.4.22).
6. преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 87.416 хиљаде динара, без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки, и то:
  - без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 3.305 хиљаде динара преузели обавезе и извршили плаћање следећи кориснице буџетских средстава:

- Општинска управа у износу 2.556 хиљада динара (4.1.4.10);
  - Месне заједнице у износу 137 хиљада динара (4.1.5.1) и
  - Библиотека „Вук Караџић“ у износу 612 хиљаде динара (4.1.5.4);
  - преузели обавезе и извршили плаћање директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Ковина а да нису поштовани законски прописи у области јавних набавки у износу 84.111 хиљада динара и то:
    - Општинска управа у износу 878 хиљада динара (4.1.6);
    - Председник општине и општинско веће у износу 70.491 хиљаду динара (4.1.6);
    - Месне заједнице у износу 4.214 хиљаде динара (4.1.6);
    - Фонд за грађевинско земљиште, путеве и комуналну потрошњу у износу 7.681 хиљаду динара (4.1.6) и
    - Предшколска установа „Наша радост“ у износу 847 хиљада динара (4.1.6).
7. Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања (тачка 4.3.3), директни и индиректни корисници буџетских средстава буџета општине Ковин преузели су обавезе веће од одобрене апропријације у укупном износу за 1.493 хиљаде динара и то:
- Општинска управа за 969 хиљаду динара;
  - Фонд за грађевинско земљиште, путеве и комуналну потрошњу за 321 хиљаду динара и
  - Месне заједнице за 203 хиљаде динара.
8. Општина Ковин није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја, добро финансијско управљање и заштита средстава (тачка 3).
9. Код припреме и доношење буџета утврђени су следећи недостаци и неправилности у Општем и Посебном делу Одлуке о буџету (тачка 4.1.1): корисници јавних средстава приликом израде Одлуке о буџету нису поштовали буџетски календар; Предлог финансијског плана Центра за социјални рад не садржи детаљно писано образложење расхода и издатака и Општински програм запошљавања није планиран у оквиру буџетског фонда.
10. Изворни приходи буџета Општине нису правилно исказани (тачка 4.1.2), и то:
- Приход од закупа у износу 4.296 хиљада динара уплаћен је на подрачуне индиректних корисника уместо на рачуне за уплату јавних прихода и
  - Индиректни корисници приликом издавања у закуп пословног простора нису тражили сагласност оснивача.
11. Код спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђени су следећи пропусти и неправилности код следећих корисника буџетских средстава:
- Општинска управа Ковин
    - није вршила утврђивање стварног стања (физички попис) имовине (зграде и грађевински објекти и земљишта), чија садашња вредност у пословним књигама на дан 31.12.2013. године износи 144.447 хиљада динара;
  - Месне заједнице



- није вршено утврђивање стварног стања (физички попис) имовине (аутопутеви, мостови, надвожњаци и тунели; водовод; остале пословне зграде; установе културе, остали објекти и складишта), чија садашња вредност у пословним књигама на дан 31.12.2013. године износи 719.655 хиљада динара;
- нису могле одредити степен завршености инвестиција у најмањем износу од 18.520 хиљада динара и то:
  - Прва месна заједница - нефинансијске имовине у припреми у најмањем износу од 5.828 хиљада динара и
  - МЗ Баваниште - аванси за водоводну инфраструктуру у износу од 12.692 хиљаде динара.
- Нису испоштоване процедуре код спровођења пописа Директних и индиректних корисници општине Ковин и то:
  - извештај о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза;
  - није састављен План рада по коме ће се вршити попис и
  - није извршено свеобухватно усклађивање салда са повериоцима и дужницима.

#### 4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

За утврђене неправилности одговорним лицима општине Ковин препоручујемо да:

- 1) обрачун и исплату плата и додатака за запослене код директних и индиректних корисника буџета врши у складу са важећим прописима (тачка 3.1);
- 2) директни и индиректни корисници буџетских средстава обавезе преузимају и врше плаћања за трансакције за које је правни основ у складу са важећим законским и другим прописима (тачка 3.2);
- 3) расходе и издатке из буџета заснивају на рачуноводственој документацији и да се књижења врше на основу валидних рачуноводствених докумената (тачка 3.3);
- 4) директни и индиректни корисници буџетских средстава преузимају обавезе и врше плаћања на основу писаног уговора или другог правног акта, уколико законом није другачије прописано (тачка 3.4);
- 5) се дотације невладиним организацијама додељују из буџета у складу са законским прописима (тачка 3.5);
- 6) уговоре о набавци добара, услуга и радова закључују у складу са Законом о јавним набавкама и да се поштују законски прописи при спровођењу поступка јавних набавки (тачка 3.6);
- 7) обавезе преузимају у складу са одобреним апропријацијама (тачка 3.7);
- 8) успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола, ускладе интерна акта Фонда за грађевинско земљиште, путеве и комуналну потрошњу и правилно користе организациону класификацију (тачка 3.8);
- 9) приликом израде Одлуке о буџету поштују рокове из буџетског календара, да сви предлози Финансијских планова имају детаљно писано образложење расхода и издатака и да се програм запошљавања планира у складу са законским прописима (тачка 3.9);
- 10) обезбеде уплату јавних прихода на прописане уплатне рачуне за уплату јавних прихода и код утврђивања и наплате изворних јавних прихода обезбеде спровођење одговарајућих, јединствених контролних поступака у складу Законом (тачка 3.10) и

11) се попис имовине и обавеза врши у складу са законским прописима (тачка 3.11).

## 5. Резиме предузетих мера у поступку ревизије

Ревидирани субјект ревизије је у поступку ревизије предузео следеће мере и активности:

1. Директни корисници буџетских средстава општине Ковин, Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету за 2014. годину – други ребаланс нису планирали апропријацију за исплату солидарне помоћи свим запосленим лицима и такође увидом у закључни лист ДКБС за период 01.01. – 22.09.2014. године утврђено је да нису евидентирали расходе за те намене;

### Скупштина општине

2. Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету за 2014. годину – други ребаланс, накнаде одборницима планиране су на групи конта 423000- Услуге по уговору;
3. Донета је Одлука о престанку важења Одлуке о оснивању Фонда за грађевинско земљиште, путеве и комуналну потрошњу општине Ковин;

### Општинска управа

4. Накнаде члановима комисија који су из реда запослених планиране су и исплаћене са групе конта 416000-награде запосленима и остали посебни расходи;
5. Спроведен је поступак јавне набавке за набавку услуга превоза ученика (15% од цене месечне карте) до краја 2014. године;
6. Налози за службено путовање садрже све захтеване податке, као и извештај о обављеном службеном путовању и податке ко сноси трошкове путовања и податке о превозном средству којим се путује;
7. Плаћања по предрачунима књиже се у складу са Уредбом и Правилником;
8. Ради финансирања мера активне политике запошљавања, склопљена су два Споразума са Националном службом за запошљавање и то: за субвенције незапосленим лицима за покретање сопственог бизниса и за спровођење програма јавних радова и стручне праксе;
9. ОШ „Паја Маргановић“ Делиблато је сходно Закону о јавним набавкама спровела поступак јавне набавке мале вредности за набавку добара – уља за ложење;

### Фонд за грађевинско земљиште, путеве и комуналну потрошњу општине Ковин

10. Фонд је склопио Анекс уговора бр. 415-106/2014-V од 22.09.2014. године са ЈП „Ковински комуналац“ у коме је у члану 3. наведена уговорена вредност услуга зоохигијене у износу до 1.385 хиљада динара;
11. Фонд је склопио Уговор бр. 404-100/2014-V од 10.09.2014. године са ЈП „Ковински комуналац“ за услуге кошења траве;

### Библиотека „Вук Караџић“ Ковин

12. Спроведен је поступак јавне набавке мале вредности за набавку књига за Библиотеку;
13. Од обрачуна и исплате зараде за мај 2014. године Библиотека примењује основице сходно закључцима Владе Републике Србије;

Установа Центар за културу Ковин

14. Од обрачуна и исплате зараде за април 2014. године Установа примењује основице сходно закључцима Владе Републике Србије и

Месне заједнице

15. У оквиру апропријација месних заједница општине Ковин Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету за 2014. годину – други ребаланс нису планирана средства за исплату солидарне помоћи свим запосленим лицима и такође увидом у закључни лист за период 01.01. – 22.09.2014. године утврђено је да месне заједнице у том периоду нису извршиле расходе за те намене.

**На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији општина Ковин дужна је да поднесе Институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.**





**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА  
ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА  
ОПШТИНЕ КОВИН  
ЗА 2013. ГОДИНУ**

**Број: 400-693/2014-04  
Београд, 14. новембар 2014. године**



**САДРЖАЈ:**

<b>II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ .....</b>	<b>5</b>
<b>1. Основни подаци о субјекту ревизије .....</b>	<b>5</b>
<b>2. Преглед извршених контрола у 2013. години.....</b>	<b>5</b>
<b>3. Закључак о функционисању система интерних контрола .....</b>	<b>5</b>
<b>4. Финансијски извештаји завршног рачуна .....</b>	<b>14</b>
<b>4.1. Извештај о извршењу буџета.....</b>	<b>14</b>
<b>4.1.1. Припрема и доношење буџета.....</b>	<b>14</b>
<b>4.1.2. Приходи .....</b>	<b>15</b>
<b>4.1.3. Примања.....</b>	<b>22</b>
<b>4.1.4. Текући расходи .....</b>	<b>22</b>
4.1.4.1. Плате и додаци запосленима, група-411000 .....	22
4.1.4.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група-412000 .....	27
4.1.4.4. Социјална давања запосленима, група-414000.....	28
4.1.4.5. Накнаде трошкова за запослене, група-415000 .....	31
4.1.4.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група-416000.....	32
4.1.4.7. Посланички додатак, група 417000.....	33
4.1.4.8. Стални трошкови, група-421000 .....	34
4.1.4.9. Трошкови путовања, група-422000.....	36
4.1.4.10. Услуге по уговору, група-423000.....	37
4.1.4.11. Специјализоване услуге, група-424000 .....	45
4.1.4.12. Текуће поправке и одржавање, група-425000.....	49
4.1.4.13. Материјал, група-426000.....	55
4.1.4.14. Отплата домаћих камата, група-441000 .....	56
4.1.4.15. Пратећи трошкови задуживања, група-444000.....	56
4.1.4.16. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група 451000.....	57
4.1.4.17. Субвенције приватним предузећима- група 454000.....	58
4.1.4.18. Трансфери осталим нивоима власти, група-463000 .....	58
4.1.4.19. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група 464000.....	61
4.1.4.20. Остале дотације и трансфери, група 465000 .....	61
4.1.4.21. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група-472000 .....	62
4.1.4.22. Дотације невладиним организацијама, група-481000 .....	67

4.1.4.23. Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група-482000.....	69
4.1.4.24. Новчане казне и пенали по решењу судова, група – 483000.....	70
4.1.4.25. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, група – 485000.....	71
4.1.4.26. Средства резерве, група – 499000 .....	71
<b>4.1.5. Издаци.....</b>	<b>72</b>
4.1.5.1. Зграде и грађевински објекти, група 511000 .....	72
4.1.5.2. Машине и опрема, група - 512000.....	76
4.1.5.3. Остале некретнине и опрема, група -513000.....	79
4.1.5.4. Нематеријална имовина, група – 515000.....	79
4.1.5.6. Отплата главнице домаћим кредиторима, група – 611000 .....	80
<b>4.1.6. Јавне набавке .....</b>	<b>81</b>
<b>4.2. Биланс прихода и расхода .....</b>	<b>93</b>
<b>4.3. Биланс стања.....</b>	<b>95</b>
4.3.1. Попис имовине и обавеза.....	95
4.3.2. Актива.....	99
4.3.3 Пасива.....	106
<b>4.4. Остали делови финансијског извештаја .....</b>	<b>111</b>
<b>4.5. Потенцијалне обавезе .....</b>	<b>116</b>



## II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

### 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Општина Ковин налази се у Аутономној Покрајини Војводини и припада Јужнобанатском округу. Простире се на 725 км<sup>2</sup> и према попису из 2011. године има 33.722 становника различитог етничког састава. Ковин је административни, културни, политички и привредни центар општине Ковин. Граничи се са следећим јединицама локалне самоуправе: Панчево, Алибунар, Вршац, Бела Црква и Смедерево. У дужини од 50 километара прати ток реке Дунав а на северу захвата Делиблатску пешчару, која од укупне површине од 29.620 хектара, 63 % припада општини Ковин. Општина Ковин обухвата 10 насеља: Ковин, Баваниште, Гај, Делиблато, Дубовац, Мало Баваниште, Мраморак, Плочица, Скореновац и Шумарак.

Општина Ковин је између осталог оснивач: 10 месних заједница, два јавна предузећа (ЈП “Ковински комуналац” и ЈП “Ковин-гас”), Предшколске установе “Наша радост“, Туристичке организације општине Ковин, библиотеке “Вук Караџић” и Центра за културу. На територији општине Ковин постоји 10 основних школа и две средње школе, као и установе здравствене и социјалне заштите.

Снажан привредни потенцијал општине је пољопривреда са 42.5 хиљада хектара ораница високог квалитета. Привредну основу чине и налазишта угља и шљунка. Према степену развијености јединица локалне самоуправе за 2013. годину општина Ковин је сврстана у трећу групу. Према подацима из марта 2013. године било је евидентирано 3.563 незапослена лица, док је у истом периоду било запослено 5.123 лица.

Највиши правни акт Општине је Статут, којим се ближе уређују начин, услови и облици вршења права и дужности из надлежности општине. Органи 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. Скупштина општине има 45 одборника која се бирају на четири године. Извршни органи општине су председник Општине и Општинско веће. Председник општине има заменика. Општинско веће чине председник Општине, заменик председника Општине, као и девет чланова Општинског већа. За обављање послова локалне самоуправе утврђених Уставом, законом и Статутом и другим прописима образована је јединствена Општинска управа коју чине пет организационих јединица.

Због чињенице да се ревизија спроводи провјером на бази узорака и да у систему интерне контроле и рачуноводственом систему постоје инхерентна ограничења, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке остану неоткривене.

### 2. Преглед извршених контрола у 2013. години

У Општинској управи извршен је инспекцијски надзор над применом Закона о јединственом бирачком списку, од стране Министарства правде и државне управе - Управни инспекторат, записници број: 038-038-06/2013-02 од 25.02.2013. године, број: 038-038-011/2013-02 од 08.03.2013. године и 038-038-012/2013-02 од 15.03.2013. године.

### 3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, утврђена је обавеза корисника јавних средстава да успоставе систем интерне контроле. Сходно члану 80. Закона о буџетском систему интерна финансијска контрола у јавном сектору обухвата: (А) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава; (Б) интерну ревизију код корисника јавних средстава; (В)

хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија- Централна јединица за хармонизацију.

**(А) Финансијско управљање и контрола** спроводи се одређеним политикама, процедурама и активностима са основним задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће корисници јавних средстава (у даљем тексту: КЈС) своје циљеве у потпуности остварити кроз: (а) пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима, (б) реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја, (в) економично, ефикасно и ефективно коришћење средстава и (г) заштиту средстава и података. Руководство општине одговорно је за успостављање организационе структуре која јасно додељује одговорности и овлашћења, обезбеђује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност, ефикасност и ефективност. Руководство је одговорно за успостављања јаке структуре интерних контрола и самим тим укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефективности чиме се позитивно утиче да контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Интерна контрола треба да буде у функцији: (а) ефикасне и рационалне употребе јавних ресурса, (б) припреме поузданих финансијских извештаја, (в) усклађеност са важећим прописима и (г) заштите средстава од губитака и злоупотребе. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени. Финансијско управљање и контрола обухваћена је кроз: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације и праћење и процену система.

(1) **Контролно окружење** као значајан сегмент интерне контроле веома је важно за одлучивање и извршавање предвиђених активности и има кључни утицај на функционисање и ефикасност укупног система интерне контроле Општине. Контролно окружење утиче на свест руководиоца и запослених у организацији о контроли и представља основу за све остале компоненте интерне контроле. Фактори који се одражавају унутар контролног окружења обухватају: функције и надлежности, стил рада, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, организациону структуру и одговарајуће субординације. На правилно функционисање и већу ефикасност система интерне контроле у значајној мери утиче став руководства према интерној контроли. Став који запослени имају о свом раду и задацима значајно утиче на ефикасност њиховог рада, а испољава се кроз већу одговорност, самопоуздање и ефикасност.

У креирању повољног пословног окружења Општина Ковин је Генералним урбанистичким планом предвидела изградњу Индустријске зоне (Блок 119) на површини од 110 хектара уз формиране радне зоне које се налазе у северном, северозападном и југозападном делу насеља. Ове радне зоне омогућавају поред развоја постојећих капацитета и развој нових индустријских, складишних, саобраћајних и других капацитета. Стратешко опредељење Општине, између осталог је изградња луке на Дунаву за потребе привреде и развоја комерцијалне делатности.

Утврђено је да су органи општине, радећи на креирању интерног контролног окружења донели низ интерних аката, па су поред Статута општине, Пословника Скупштине општине донели и следеће акта:

- **Стратегију одрживог развоја општине Ковин за период од 2009. до 2014. године и Локални акциони план запошљавања општине Ковин за 2013. годину** којим се дефинишу циљеви и приоритети политике запошљавања и утврђују програми и мере који ће се бити предузете на обезбеђењу одрживог повећања запослености.

- **Одлуке:** Одлука о буџету општине Ковин за 2013. годину; Одлука о организацији општинске управе; Одлука о мерама штедње буџетских корисника и јавних предузећа, Одлука о месним заједницама територије општине Ковин, Одлука о комуналним делатностима, Одлука о јавној расвети на територији општине Ковин, Одлука о

комуналном уређењу насељених места на подручју општине Ковин, Одлука о утврђивању права на регресирање трошкова боравка у Предшколској установи за дете трећег, односно четвртог реда рођења, Одлука о оснивању туристичке организације општине Ковин, Одлука о оснивању Фонда за грађевинско земљиште, путеве и комуналну потрошњу општине Ковин, Одлука о уређењу фасада, Одлука о општинским и некатегорисаним путевима и улицама, Одлука о додељивању посебних права ЈП „Ковински комуналац“ Ковин за обављање делатности на које се Закон о јавним набавкама не примењује, Одлука о накнади за заштиту и унапређење животне средине на територије општине Ковин, Одлука о платама изабраних, именованих и постављених лица и накнадама одборника и члановима радних тела општине и Скупштине општине, Одлука о усклађивању просторног плана општине Ковин са Законом о планирању и изградњи, Одлука о преузимању права и обавеза оснивача над Домом здравља и апотеком у Ковину, Одлука о правима у социјалној заштити на територији општине Ковин, Одлука о финансијској помоћи пензионерима на територији општине Ковин, Одлука о финансијској помоћи незапосленим породилима, Одлука о оснивању савета за младе, Одлука о финансирању и суфинансирању програма рада и пројеката удружења, Одлука о стипендирању студената, Одлука о начину коришћења средстава за задовољење потреба грађана у области спорта у општини Ковин...;

- **Упутства:** Упутство о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета општине Ковин, Упутство о начину састављања требовања за добра и услуге која се набављају за потребе директних корисника буџета општине Ковин; Упутство директним и индиректним корисницима о основним економским претпоставкама и смерницама за припрему буџета Општине за 2013. годину и пројекцијама за 2014. и 2015. годину;

- **Правилници:** Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем општине Ковин и директних корисника буџета општине Ковин, Правилник о коришћењу средстава репрезентације, Правилник о начину коришћења превозних средстава у својини општине Ковин и утврђивању права и обавеза возача, Правилник (са изменама) о платама, додацима, накнадама и осталим примањима у Општинској управи Ковин, Правилник о коришћењу повластица за превоз ученика средњих школа у међумесном саобраћају и Правилник о раду трезора општине Ковин;

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

- ✚ обрачун плата, додатака на плате, накнада и осталих расхода за код директних корисника буџетских средстава није усклађен са важећим прописима, што је шире објашњено у тачки 4.1.4.1-Плате и додаци запосленима;
- ✚ основица за обрачун и исплату плата запослених у установи „Центар за културу“ и библиотеци „Вук Караџић“ није усклађена са важећим прописима, што је шире објашњено у тачки 4.1.4.1;
- ✚ у фазама припреме, израде и доношења Одлуке о буџету за 2013. годину нису поштовани рокови буџетског календара, што је шире објашњено у тачки 4.1.1.;
- ✚ дотације невладиним организацијама у оквиру апропријација месних заједница нису планиране у складу са Законом о удружењима и Законом о спорту, што је шире објашњено у тачки 4.1.4.19;
- ✚ поједини јавни приходи не уплаћују се преко прописаних уплатних рачуна јавних прихода већ их корисници јавних средстава третирају као сопствене приходе (примери: приходи од закупнине пословног простора код месних заједница и приходи од накнаде за коришћење грађевинског земљишта код ЈП „Ковински комуналац“);

- ✚ ЈП "Ковински комуналац" је предложило посебан програм по основу субвенција из буџета који је непотпун, што је шире објашњено у тачки 4.1.4.16;
- ✚ није успостављен јединствен систем утврђивања, наплате и контроле изворних јавних прихода, што је шире објашњено у тачки 4.1.2;
- ✚ део рачуна није достављен на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од настанка промене и другог догађаја

***Потребно је успоставити и креирати интерно контролно окружење које ће дати позитиван став и подршку за креирање ефикасне интерне контроле, што подразумева усклађеност интерних аката са важећим законским и подзаконским прописима, успоставити одговарајуће поделе одговорности и овлашћења, хијерархију и јасна правила, обавезе и права и нивое извештавања.***

## **(2) Управљање ризицима**

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

У поступку ревизије уверили смо се да Општина у 2013. години није израдила Стратегију управљања ризиком што је супротно члану 6. и члану 11. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Међутим, у 2014. години Општина је израдила План активности за имплементацију финансијског управљања и контроле у општини Ковин за период 2014-2016. годину. Општинско веће општине Ковин је донело Правилник о финансијском управљању и контроли.

## **(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 имплементацију дефинисане политике. Скупштина општине Ковин извршила је усклађивање оснивачких аката два јавна предузећа чији је оснивач у складу са Законом о јавним предузећима. На седници одржаној 27.02.2013. године донела је: Одлуку о усклађивању оснивачког акта Јавног предузећа за дистрибуцију гаса са Законом о јавним предузећима број: 023-1/2013-І и Одлуку о усклађивању оснивачког акта Јавног предузећа за комуналне послове и стамбене услуге „Ковински комуналац“ са Законом о јавним предузећима бр. 023-2/2013-І. Такође јавна предузећа су извршила усклађивање својих Статута са одредбама закона и оснивачким актом.

### **Фонд за грађевинско земљиште, путеве и комуналну потрошњу.**

СО Ковин је донела Одлуку о оснивању Фонда за грађевинско земљиште, путеве и комуналну потрошњу општине Ковин бр 025-8/2007-І од 27. јуна 2007 године („Сл. лист општине Ковин“ бр. 4/2007) са изменама и допунама од 11. децембра 2007. год, 28. октобра 2009. године, 27. априла 2011. године и од 1. марта 2012. године. Према одлуци о

оснивању Фонд се оснива као правно лице и правни је следбеник ЈП за планирање, уређење простора и грађевинског земљишта „Геоплан“ Ковин. Фонд је индиректни корисник буџета општине Ковин али према провери података и на основу изјава одговорних лица, Фонд за грађевинско земљиште није нигде регистрован. Основна акта Фонда (Статут, Одлука о оснивању и остала акта) нису усклађена са важећим законским прописима, пре свега са Законом о јавним предузећима и у преамбулама ових аката Фонда наведени су прописи који више нису на снази. Заменик председника општине Ковин донео је Решење о образовању радне групе бр 025-4/2014-IV од 28.04.2014. године чији је задатак израда нацрта Одлуке и других аката како би Фонд за грађевинско земљиште наставио да обавља своју делатност као јавно предузеће.

Статутом Фонда (Службени лист општине Ковин бр 5/07, 9/07,2/10 и 4/12) у члану 26. и Одлуком о оснивању (Службени лист општине Ковин бр 4/2007, 8/2007, 20/2009, 5/2011 и 2/2012) у члану 12. прописано је да директор Фонда послове обавља волонтерски. Истим члановима дефинисан је поступак именовања директора. Чланом 28 а. Статута и чланом 16 а. Одлуке о оснивању прописано да Директору Фонда припада месечна накнада за дужности које обавља у износу 50% просечне бруто зараде у РС по последњем објављеном податку надлежног органа за статистику. В.Д. директора су за време док су обављали функције били на сталном раду у другим предузећима и то у „Ковин гас“ ДОО Ковин и „Утва-Силос“ад Ковин. За свој рад су у Фонду за грађевинско земљиште примали накнаду у висини 50% просечне бруто зараде у Републици Србији. Управни одбор Фонда није закључио уговор са вршиоцима дужности директора којим би се регулисала његова права и обавезе, његов радни статус и овлашћења већ је само донето Решење о именовању од стране Скупштине општине Ковин.

Скупштина општине Ковин је на седници одржаној 30.09.2014. године донела Одлуку о престанку важења Одлуке о оснивању фонда за грађевинско земљиште, комуналну потрошњу и путеве, број 025-6/2014-I, којом престаје са радом Фонд за грађевинско земљиште са даном 30.09. 2014. године.

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

- ✚ мањи део улазних рачуна је примљен, евидентиран и плаћен, а да претходно нису спроведени интерни контролни поступци у смислу потврде њихове суштинске, рачунске и формалне исправности;
- ✚ трансфер средстава основним и средњим школама вршен је у појединим случајевима без валидне (веродостојне) рачуноводствене документације (4.1.4.18);
- ✚ Дому здравља је извршен трансфер средства без правног основа за набавку лекова и санитарског материјала по рачунима из 2011. године (4.1.4.20);
- ✚ поједини индиректни корисници буџетских средстава као корисници пословног простора, издавали су у закуп пословни простор без сагласности Општине (4.1.2);
- ✚ Фонд за заштиту од пожара општине Ковин као индиректни корисник буџетских средстава није укинут у 2013. години, сходно Закону о заштити од пожара („Сл. гласник РС” бр. 111/09) и Закону о ванредним ситуација („Сл. гласник РС“ бр. 111/09). Фонд за заштиту од пожара укинут је Одлуком Скупштине општине Ковин број: 025-5/2014-I од 11. јуна 2014. године;
- ✚ није извршено у потпуности усклађивање активности на поправци атарских путева по Програму заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта и активности месних заједница (4.1.4.12);
- ✚ Основна акта Фонда за грађевинско земљиште, путеве и комуналну потрошњу (Статут, Одлука о оснивању и остала акта) нису усклађена са важећим законским прописима;



није у потпуности извршено упоређивање података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора, путем извода отворених ставки или на други начин.

**Препоручујемо да се код свих улазних рачуна спроведу одговарајући интерни контролни поступци, доследно примене адекватни поступци којим би се обухватила кључна контролна места, као и основне функције контролних активности које се односе на разграничење и раздвајање дужности, овлашћење и ауторизацију, адекватно документовање, упоређивање и усаглашавање, имовинску безбедност и интерну верификацију и поуздано извештавање и ускладити основна акта Фонда за грађевинско земљиште, путеве и комуналну потрошњу са важећим законским прописима.**

#### **(4) Информисање и комуникације**

Ефикасан систем интерне контроле условљен је постојањем поузданих система информација и комуникација са циљем пружања благовремених и поузданих информација, као и ефикасних канала комуникације који осигуравају да особље у организацији у потпуности разуме и истовремено поштује правила и процедуре, као и да друге релевантне информације буду доступне одређеним запосленим лицима. Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Њега чине запослени, сви предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање рачуноводствене информације, као и пренос информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности. Све релевантне информације о битним интерним и екстерним догађајима и активностима, у финансијском и нефинансијском облику треба идентификовати, прикупити, обрадити и на одговарајући начин саопштити. Да би се то остварило успостављен је информациони систем којим се обухватају опште контроле и контроле појединих рачунарских апликација, што подразумева успостављање одговарајућег рачуноводственог система, путем кога се врши евидентирање трансакција, контролисање пословања, заштита имовине и припрема извештаја. Према Одлуци о буџету и списку корисника јавних средстава који је објављен у Правилнику о списку корисника јавних средстава<sup>1</sup> у оквиру трезора шифра општине 217- Ковин, директни корисници буџетских средстава општине Ковин су: Скупштина општине, Председник општине, Општинска управа и Општинско јавно правобранилаштво. Индиректни корисници буџетских средстава су: Предшколска установа “Наша радост”, Туристичка организација општине Ковин, библиотека “Вук Караџић”, Центар за културу, десет месних заједница, Дом културе “Гај”, Дом културе “Баваниште”, Фонд за грађевинско земљиште, путеве и комуналну потрошњу, Фонд за заштиту од пожара, Фонд за развој општине Ковин и Фонд за заштиту животне средине. Остали корисници јавних средстава чији је оснивач општина су: ЈП “Ковински комуналац” и ЈП “Ковин- гас”. У 2013. години отворен је 41 наменски подрачун осталим корисницима јавних средстава који нису укључени у систем консолидованог рачуна трезора општине Ковин за пренос средстава из буџета.

У саставу Општинске управе као јединственог органа успостављене су следеће унутрашње организационе јединице: (1) Одељење за општу управу и јавне службе; (2) Одељење за урбанизам, стамбено комуналне послове и заштиту животне средине; (3) Одељење за привреду, имовинско-правне послове и послове локалног економског развоја и одбране, (4) Одељење за буџет и финансије и (5) служба за послове Скупштине општине, Председника општине и општинског већа.

<sup>1</sup> „Службени гласник РС” бр. 124/12

Ток рачуноводствене документације код директних корисника буџетских средстава у складу са Правилником о организацији буџетског рачуноводства и Правилником о раду трезора.

Рачуни, предрачуни, окончане ситуације и друга документација директних корисника буџета општине Ковин примају се на Писарници, где Координатор писарнице врши пријем рачуноводствене документације, ставља пријемни штамбил, заводи је у Књигу примљених рачуна и наредног дана доставља Руководиоцу одељења за буџет и финансије на увид. Руководилац одељења прослеђује рачуноводствене исправе заједно са Књигом примљених рачуна материјалном књиговођи који врши пријем, укњижавање, контролу цена уколико је спроведена набавка за добра (нпр. Канцеларијски материјал), прилаже претходно поднето требовање, и прослеђује лицу које је задужено за праћење уговора на контролу. Надлежно лице својим потписом гарантује извршење уговора. Након потписивања материјални књиговођа доставља рачуне лицу које обавља рачуноводствене послове за ДКБС, који врши проверу рачуноводствених исправа, и израђује захтев за плаћање, који потписује и доставља лицу које врши пренос средстава из буџета, које израђује налоге за пренос и Решење о одобрењу средстава.

Рачуни који се плаћају са апропријација Програма, материјални књиговођа доставља, лицу задуженом за праћење програма који сачињава захтев за плаћање и прослеђује ликвидатору који обавља послове контроле захтева за плаћање, утврђује потпуност документације, истинитост и рачунску тачност и уноси у електронску евиденцију о планираним средствима и доставља лицу који врши пренос средстава из буџета, које израђује налоге за пренос и Решење о одобрењу средстава.

Рачуне, предрачуне, окончане ситуације и другу документацију заједно са захтевом за трансфер средстава индиректни корисници буџетских средстава достављају Писарници, где Координатор писарнице врши пријем захтева заједно са рачуноводственом документацијом, ставља пријемни штамбил и наредног дана доставља надлежној служби у оквиру Општинске управе. Ликвидатор обавља послове контроле захтева за плаћање, утврђује потпуност документације, истинитост и рачунску тачност и уноси у електронску евиденцију о планираним средствима по сваком кориснику и извршењу њиховог финансијског плана и доставља запосленом који израђује налоге за пренос и Решења о одобрењу средстава. Рачуни, заједно са захтевом за плаћање, налогом за пренос и Решењем о одобрењу средстава достављају се Руководиоцу за буџет и финансије на контролу који даље прослеђује начелнику Општинске управе као наредбодавцу за директне кориснике, а затим Председнику општине на одобравање.

Кретање рачуноводствене документације код месних заједница. Сходно Одлуци о организацији Општинске управе општине Ковин број 02-8/2012-I регулисано је да Одељење за општу управу и јавне службе између осталог, пружа стручну помоћ месним заједницама везано за израду одлука и других аката савета месних заједница, остварује сарадњу са запосленима који су распоређени на рачуноводственим пословима месних заједница, организује послове јавних набавки за потребе месних заједница и израђује нацрте инвестиционих планова месних заједница и прати реализацију истих. За плаћање обавеза које су планиране из извора финансирања 01- приходи из буџета, секретар МЗ подноси ЗТ- образац са пратећом документацијом коју је одобрио председник МЗ Одељењу за буџет и финансије. У случају када су преузете обавезе које су планиране да се финансирају из сопствених прихода врши се директно плаћање после спроведених интерних контролних поступака.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђени су следећи недостаци код информисања и комуникација:**

- ✚ до истека фискалне године поједини индиректни корисници буџетских средстава нису извршили повраћај средстава у буџет која су им пренета у складу са Одлуком о буџету, што је супротно члану 59. Закона о буџетском систему (4.2);
- ✚ поједине рачуноводствене исправе у пословним књигама месних заједница и ПУ "Наша радост" нису књижене истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- ✚ мањи део дотација невладиним организацијама вршен је без спровођења јавног конкурса (4.1.4.22);

*Одговорним лицима препоручујемо да на адекватан начин и у прописаном року изврше идентификовање, прикупљање и дистрибуцију поузданих и истинитих информација; остваре ефективно комуницирање; користе документацију и систем тока документације, а у циљу правилног, благовременог и свеобухватног евидентирања, адекватног третирања извршених трансакција и успостављања одговарајућег система истинитог, објективног и поузданог извештавања.*

Одељење за финансије и буџет користи програм за буџетско рачуноводство који је набављен на тржишту. Послове администрирања рачунарског система и мрежа обављају запослени на информатичким пословима.

**Овлашћено лице Сектора за подршку ревизији-Службе за ИТ** обавило је основни преглед инсталације програма за финансијско књиговодство Општине. Предмет посматрања била је безбедност информационог система са информатичког аспекта, тј. примене заштитних мера од неовлашћеног приступа као и интегритет базе података за предметну годину и њена поузданост за израду финансијских извештаја. (1) Главна књига са укупно 62.771 ставком није у равнотежи. Кроз дуговну страну конта главне књиге књижено је укупно 6.956.001 хиљада динара а кроз потражну 7.358.700 хиљада динара, што чини неравнотежу у износу од 402.699 хиљада динара. (2) У дневнику вршена су књижења у 354 налога од којих 54 налога нису била у равнотежи. У току ревидиране пословне године евидентирани су промене на 484 финансијске картице (субаналитичка конта). Након закључивања пословних књига 215 финансијских картица (конта класа 000000, 100000, 200000, 300000, 400000, 50000, 600000, 700000 и 80000) је остало незатворено, односно са салдом, што указује да завршна књижења која претходе изради завршних финансијских извештаја нису спроведена на адекватан начин.

Увидом у базу података главне књиге трезора општине Ковин може се закључити да **НИЈЕ** поуздана основа за обезбеђивање тачних, правовремених и потпуних књиговодствених евиденција. 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.

*Одговорним лицима препоручујемо да: обезбеде функционисање система интерних рачуноводствених контрола и да интерним процедурама уреде организацију и функционисање на такав начин да се пословне књиге ажурирају, закључе и израде резервне копије у складу са прописима.*

## **(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. Системе интерне контроле неопходно је перманентно нагледати и предузимати активности на њиховом побољшавању. Праћење и процена система изводи се на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом. Одлуком о организацији Општинске



управе регулисано је да Одељење за урбанизам, стамбено комуналне послове и заштиту животне средине између осталог, обавља послове инспекцијског надзора у области комуналних делатности и заштите животне средине. Сходно члану 85 Закона о буџетском систему, Одлуком<sup>2</sup> општинског већа основана је Служба за буџетску инспекцију општине Ковин.

У поступку ревизије утврђено је да је донет Програм и план рада буџетске инспекције за 2013. годину. Презентовано нам је осам записника буџетског инспектора о извршеној инспекцијској контроли. У записницима по утврђеним налазима наложене су мере за отклањање неправилности. Записници су достављени надлежном извршном органу локалне власти. Служба за буџетску инспекцију општине Ковин током 2013. године извршила је контролу примене закона у области материјално- финансијског пословања и наменског и законитог коришћења средстава у: “Центру за социјални рад” Ковин у периоду од 10.06.-21.06.2013. године; ЈП”Ковински комуналац”; Месној заједници “Плочица” у периоду од 15.08.-13.09.2013. године; ОШ”Јован Јовановић Змај” Ковин; Средњој стручној школи “Васа Пелагић” Ковин у периоду од 17.10.-15.11.2013. године и Туристичкој организацији општине Ковин у периоду од 24.04.-29.04.2013. године

**Б) Интерна ревизија.** Током 2013. године општина Ковин није успоставила интерну ревизију сходно члану 82. Закона о буџетском систему и члану 1. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.<sup>3</sup> Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Општинској управи Ковин број: 110-19/2013-IV у оквиру Службе за послове Скупштине општине, општинског већа и председника општине систематизовано је радно место интерни ревизор. У поступку ревизије утврдили смо да је општина Ковин од 1. фебруара 2014. године распоредила једно лице на пословима интерног ревизора, чије је стицање звања овлашћеног интерног ревизора у јавном сектору у току. На предлог интерног ревизора донета су прописана акти: Стратешки план интерне ревизије у општини Ковин за период 2014-2016. године, Повељу интерне ревизије, Правилник о интерној ревизији, Етички кодекс интерне ревизије и Годишњи план интерне ревизије општине Ковин за 2014. годину. По плану интерне ревизије за 2014. годину, интерна ревизија система зарада и других примања у Општинској управи Ковин за 2013. годину планирана је за спровођење током новембра 2014. године, док је интерна ревизија система јавних набавки и реализације уговора у 2013. години у ПУ”Наша радост” планирана за децембар 2014. године.

**На основу извршене ревизије презентованих докумената и увидом у извештаје буџетске инспекције утврђено је следеће:**

- ✚ записници буџетске инспекције нису достављани Скупштини општине, што је супротно члану 91 Закона о буџетском систему;
- ✚ поједини налози за ванредну инспекцијску контролу издати су од стране начелника и заменика начелника Општинске управе, што је супротно члану 4 Уредбе о раду, овлашћењима и обележјима буџетске инспекције<sup>4</sup> и
- ✚ у ревидираној години општина Ковин није успоставила интерну ревизију али је у току 2014. године преузела активности и успоставила интерну ревизију и донела прописане акте.

**Препоручујемо да се адекватно креира и дизајнира систем за надгледање финансијског управљања и контроле, како би се самопроцењивањем и интерном ревизијом на најефикаснији начин обавило праћење и процена система.**

<sup>2</sup> „Службени лист општине Ковин” бр. 12/2012.

<sup>3</sup> „Службени гласник РС” бр. 99/11.

<sup>4</sup> „Службени гласник РС” бр. 10/04 и 84/07.

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

#### 4. Финансијски извештаји завршног рачуна

##### 4.1. Извештај о извршењу буџета

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

Правни основ за планирање, припрему и доношење буџета и финансијских планова садржан је у одредбама Закона о буџетском систему. Одељење за финансије и буџет је дописом бр 400-9/2012-IV од 05.11.2012. године упутило Упутство за припрему буџета општине Ковин за 2013. годину са пројекцијама за 2014. и 2015. годину ( у даљем тексту: Упутство) корисницима јавних средстава буџета општине Ковин. Полазна основа приликом израде Упутства били су подаци из Фискалне стратегије за 2013. годину са пројекцијама за 2014. и 2015. годину. Упутство је достављено свим корисницима јавних средстава општине Ковин. Упутство је послато 05.11.2013. године уместо 01.08.2012. године са закашњењем (према изјави одговорних лица Влада републике Србије у прописаном року није усвојила Фискалну стратегију за 2013. годину са пројекцијама за 2014 и 2015. годину). У упутству је наведено да је крајњи рок за достављање предлога финансијских планова 03.12.2012. године.

Нацрт Одлуке о буџету сачинило је Одељење за буџет и финансије општинске управе и доставило општинском већу на усвајање. Општинско веће је 18.12.2012. године године утврдило предлог Одлуке о буџету Општине Ковин за 2013. годину и упутило Скупштини општине Ковин на усвајање.

Скупштина општине Ковин на 29. седници одржаној 26.12.2012. године усвојила је **Одлуку о буџету Општине Ковин за 2013. годину**. Иста је објављена у службеном листу општине Ковин број 23/2012 од 26.12.2012. године. Утврђен је укупан обим прихода и примања и расхода и издатака у износу од 961.028 хиљада динара У складу са начелом буџетске равнотеже у истом износу су планирани расходи и издаци.

**Одлука о измени и допуни Одлуке о буџету општине Ковин за 2013. године** буџета је донета на седници Скупштине општине од 27.02.2013. године и објављена у службеном листу општине Ковин број 4/2013 од 27.02.2013. године. Укупни приходи и примања са вишком прихода из претходне године планирани су у износу од 1.092.259 хиљада динара. Укупни расходи и издаци по Одлука о измени и допуни Одлуке о буџету општине Ковин за 2013. године укупно износе 1.092.259 хиљада динара.

**Одлука о Другој измени и допуни Одлуке о буџету општине Ковин за 2013. године** буџета је донета на седници Скупштине општине од 09.10.2013. године и објављена у службеном листу општине Ковин број 21/2013 од 09.10.2013. године. Укупни приходи и примања планирани су у износу од 1.109.552 хиљаде динара. Укупни расходи и издаци по Одлука о измени и допуни Одлуке о буџету општине Ковин за 2013. годину укупно износе 1.109.552 хиљаде динара

**Одлука о Трећој измени и допуни Одлуке о буџету општине Ковин за 2013. године** буџета је донета на седници Скупштине општине од 23.12.2013. године, а објављена у Службеном листу општине Ковин број 25/13. Укупни приходи и примања буџета општине

Ковин, утврђују се и укупно износе 1.126.835 хиљада динара. У складу са начелом буџетске равнотеже у истом износу су планирани расходи и издаци.

**На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је следеће:**

- Нису поштовани рокови буџетског календара у свим фазама припреме, израде и доношења буџета и то: (1) Упутство за припрему буџета општине Ковин достављено корисницима 05.11.2012. године уместо 01.08.2012. године; (2) Локални орган за финансије је донео нацрт одлуке буџета општине Ковин за 2013. годину и доставио у децембру 2012. године надлежном извршном органу локалне власти, уместо до 15.10.2012. године (3) Општинско веће је доставило предлог одлуке о буџету Скупштини општине Ковин 21.12.2012. године уместо 1.11.2012. године; (4) Одлука о буџету је усвојена 26.12.2012. године уместо 20.12.2012. године; (5) Одлука о буџету Општине Ковин је достављена је 09.01.2013. године Министарству финансија уместо 25.12.2013. године чиме су поступили супротно члану 31. Закона о буџетском систему.
- Фонд за развој општине Ковин је и ПУ “Дечија Радост“ су доставили предлоге финансијских планова, пошто на истим нема датума, не може се утврдити да ли су поштовани рокови буџетског календара;
- Општински програм запошљавања није планиран у оквиру буџетског фонда, што је супротно са чланом 53. Закона о запошљавању и
- Предлог финансијског плана Центра за социјални рад не садржи детаљно писано образложење што је супротно члану 41 Закона о буџетском систему.

**Препоручујемо одговорним лицима да поштују буџетски календар у свим фазама припреме, израде и доношења буџета и да се планирају позиције у оквиру одлуке о буџету у складу са одговарајућим законским прописима.**

#### 4.1.2. Приходи

Одлуком о трећој измени и допуни Одлуке о буџету општине Ковин за 2013. годину планирани су укупни приходи и примања у износу од 998.976 хиљаде динара, а у Одлуци о завршном рачуну општине за 2013. годину (Образац 5) исказано је остварење укупних прихода и примања у износу од 916.935 хиљаде динара. Структура планираних и остварених прихода и примања дата је у наредној табели:

**Табела бр. 1. Планирани и остварени приходи и примања Општине за 2013. годину** у 000 динара

Екон. класиф	О П И С	План из Одлуке	Остварење из Одлуке	Укупно оствар. из Обрасца 5	$\frac{4 \times 100}{3}$
1	2	3	4	5	6
<b>321300</b>	<b>Нераспоређ. вишак прихода из ранијих година</b>	<b>203.975</b>	<b>203.975</b>	<b>203.975</b>	<b>100,00</b>
321310	Нераспоређени вишак прихода из ранијих година	203.975	203.975	203.975	100,00
<b>700000</b>	<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ</b>	<b>920.860</b>	<b>875.144</b>	<b>915.411</b>	<b>95,04</b>
<b>711000</b>	<b>Порези на доходак, добит и капиталне добитке</b>	<b>376.801</b>	<b>358.733</b>	<b>358.733</b>	<b>95,20</b>
711110	Порез на зараде	282.606	275.005	275.005	97,31
711120	Порез на приходе од самосталних делатности	15.500	14.479	14.479	93,41
711140	Порез на приходе од имовине	11.300	9.157	9.157	81,04
711160	Порез на приходе од осигурања лица	108	87	87	80,56
711180	Самодопринос	35.987	29.544	29.544	82,10
711190	Порез на друге приходе	31.300	30.461	30.461	97,32
<b>712000</b>	<b>Порез на фонд зарада</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	
712110	Порез на фонд зарада	0	1	1	
<b>713000</b>	<b>Порез на имовину</b>	<b>72.300</b>	<b>73.369</b>	<b>73.369</b>	<b>101,48</b>
713120	Порез на имовину	43.000	45.881	45.881	106,70
713310	Порез на наслеђе и поклон	4.300	3.421	3.421	79,56
713420	Порез на капиталне трансакције	25.000	24.067	24.067	96,27
<b>714000</b>	<b>Порези на добра и услуге</b>	<b>26.901</b>	<b>29.081</b>	<b>29.081</b>	<b>108,10</b>
714430	Комунална такса за коришћење рекламних паноа	57	57	57	100,00
714510	Порези на моторна возила	6.001	5.969	5.969	99,47
714540	Накнаде за коришћење добара од општег интереса	100	0	0	0,00
714550	Концесионе накнаде и боравишне таксе	631	537	537	85,10
714560	Општинске и градске накнаде	20.000	22.484	22.484	112,42

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја  
завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Ковин за 2013. годину*

714570	Општинске и градске комуналне таксе	112	34	34	30,36
<b>716000</b>	<b>Други порези</b>	<b>4.910</b>	<b>5.670</b>	<b>5.670</b>	<b>115,48</b>
716110	Комунална такса на фирму	4.910	5.670	5.670	115,48
<b>733000</b>	<b>Трансфери од других нивоа власти</b>	<b>270.523</b>	<b>259.600</b>	<b>269.832</b>	<b>95,96</b>
733150	Текући трансфери од других нивоа власти у корист општина	255.963	249.382	259.614	97,43
733250	Капит. трансфери од других нивоа власти у корист општина	14.560	10.218	10.218	70,18
<b>741000</b>	<b>Приходи од имовине</b>	<b>139.211</b>	<b>120.205</b>	<b>123.818</b>	<b>86,35</b>
741150	Камате на средства буџета општина	21.600	22.383	22.383	103,63
741510	Накнада за коришћење природних добара	14.350	3.213	3.231	22,39
741520	Накнада за коришћење шумског и пољопривредног земљишта	73.651	63.921	63.930	86,79
741530	Накнада за коришћење простора и грађевинског земљишта	29.610	30.688	34.274	103,64
<b>742000</b>	<b>Приходи од продаје добара и услуга</b>	<b>13.350</b>	<b>12.837</b>	<b>33.865</b>	<b>96,16</b>
742120	Прих. од продаје добара и услуга или закупа у корист нивоа Републике	0	0	7.279	
742150	Прих. од продаје добара и услуга или закупа у корист општина	4.750	4.144	15.072	87,24
742250	Таксе у корист нивоа општина	6.600	6.515	6.515	98,71
742350	Прих. општинских органа од споредне продаје добара и услуга	2.000	2.178	4.999	108,90
<b>743000</b>	<b>Новчане казне и одузета имовинска корист</b>	<b>2.940</b>	<b>2.819</b>	<b>2.819</b>	<b>95,88</b>
743320	Приходи од новчаних казни за саобраћајне прекршаје у корист општина	2.700	2.640	2.640	97,78
743350	Приходи од новчаних казни за прекршаје у корист општина	240	179	179	74,58
<b>744000</b>	<b>Добровољни трансфери од физичких и правних лица</b>	<b>674</b>	<b>673</b>	<b>1.779</b>	<b>99,85</b>
744150	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа општина	674	673	1.089	99,85
744250	Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа општина	0	0	690	
<b>745000</b>	<b>Мешовити и неодређени приходи</b>	<b>12.846</b>	<b>11.805</b>	<b>13.318</b>	<b>91,90</b>
745150	Мешовити и неодређени приходи у корист нивоа општина	12.846	11.805	13.318	91,90
<b>771000</b>	<b>Меморандумске ставке за рефундацију расхода</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2.723</b>	
771110	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	0	0	2.723	
<b>772000</b>	<b>Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године</b>	<b>404</b>	<b>351</b>	<b>403</b>	<b>86,88</b>
772110	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	404	351	403	86,88
<b>800000</b>	<b>Примања од продаје нефинансијске имовине</b>	<b>2.000</b>	<b>1.524</b>	<b>1.524</b>	<b>76,20</b>
<b>811000</b>	<b>Примања од продаје непокретности</b>	<b>2.000</b>	<b>1.524</b>	<b>1.524</b>	<b>76,20</b>
811150	Приходи од продаје непокретности у корист нивоа општина	2.000	1.524	1.524	76,20
	<b>ПРИМАЊА ИЗ ОСТАЛИХ ИЗВОРА</b>	<b>76.116</b>	<b>40.266</b>	<b>0</b>	<b>52,90</b>
	<b>УКУПНО:</b>	<b>1.202.951</b>	<b>1.120.910</b>	<b>1.120.910</b>	<b>93,18</b>

На основу извршене ревизије исказаних износа утврдили смо следеће да приходи од додатних активности директних и индиректних корисника средстава буџета нису приказани у Одлуци о буџету за 2013. годину на одговарајућим економским класификацијама прихода и примања, што је супротно члану 2. Закона о буџетском систему по коме је буџет свеобухватан план прихода и примања.

*Препоручујемо одговорним лицима општине да приходе и примања планирају реално и да по потреби предлажу ребаланс буџета.*

#### **А) Изворни приходи буџета општине**

Општина Ковин је формирала Одсек за утврђивање и наплату јавних прихода (ЛПА) у оквиру Одељења за финансије и буџет, у складу са Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у општинској управи Ковин број 110-7/2012-IV. Одсек ЛПА почео је са радом 01.01.2009. године. Током 2013. године Одсек за ЛПА је имао је пет стално запослених радника и једног запосленог на одређено време. Одсек врши утврђивање, наплату и контролу изворних локалних јавних прихода на основу инсталираног Информационог система ЛПА Института „М. Пупин“.

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

**(1) Порез на имовину.** Утврђује се и наплаћује на основу Закона о порезима на имовину<sup>5</sup> и Одлуке о висини стопе пореза на имовину у општини Ковин, коју је донела Скупштина општине Ковин, број: 43-4-11/2009-I од 23.12.2009. године:

у 000 динара

Р.бр.	Ек.кл.	О П И С	Бр. издатих решења 2012. г.	Бр. издатих решења 2013. г.	Приход буџета Општине	Потраживање од обвезника општине			
						Дуг	Камата	Укупан дуг	Преплата
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	711147	Порез на земљиште	67	70	6.949	6.504	18.139	24.643	514
2	713121	П.на имов.физичких лица	9.864	9.979	23.325	39.652	33.053	72.705	2.524
3	713122	П.на имов.од правних лица	75	89	22.556	5.525	4.364	9.889	3.087
4		<b>УКУПНО (1-3)</b>	<b>10.006</b>	<b>10.138</b>	<b>52.830</b>	<b>51.681</b>	<b>55.556</b>	<b>107.237</b>	<b>6.125</b>

Порез на земљиште - у 2013. години донета су 70 решења за порез на земљиште за правна лица, што је у односу на 2012. годину када су донета 67 решења, више за 3 решења или 4,48%. Током 2013. године послато је 197 опомена и поднето 197 предлога за принудну наплату.

Порез на имовину физичких лица - број решења је у 2013. години износио 9.979 што је у односу на 2012. годину када је износио 9.864, више за 115 решења или 1,17%. Током 2013. године послато је 572 опомена и поднето 45 предлога за принудну наплату.

Порез на имовину правних лица - број решења пореза на имовину правних лица за 2013. годину износио је 89, а за 2012. годину 75, што је више за 14 решења или 18,67%. Током 2013. године послато је 197 опомена и поднето 197 предлога за принудну наплату.

**(2) Локалне комуналне таксе.** Утврђују се и наплаћују на основу Одлуке о локалним комуналним таксама<sup>6</sup>.

у 000 динара

Тарифни бр.	Екон. клас. уплатни рачун	О П И С	Бр. издатих решења	Приход буџета општине	Потраживање од обвезника општине			
					Дуг	Камата	Укупан дуг	Преплата
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	741531	КТ за кор.простора на јав.површинама	49	370	30			
2	714572	КТ за држање средстава за игру	4	12	27			
3	716111	КТ за истицање фирме на посл. простору	103	5.670	8.915	5.301	14.216	668
4	714431	КТ за коришћење рекламних паноа		57				55
5	741533	КТ за кор слободних површина за кампове						
6	714513	КТ за држање моторних друм. и прикљ.воз		5.969				
7	741535	КТ за заузеће грађевинским материјалом						
8		<b>УКУПНО (1-7)</b>	<b>273</b>	<b>46.998</b>	<b>9.869</b>	<b>4.830</b>	<b>14.700</b>	<b>4.480</b>

Комунална такса за коришћење простора на јавним површинама или испред пословних просторија у пословне сврхе – обрачунава се по тарифном броју 1. Одлуке. Утврђивање таксе врши Одељење за урбанизам стамбено-комуналне послове и заштиту животне средине, приликом подношења захтева за коришћење јавне површине. Током 2013. године донето је 49 решења и остварен приход по основу ове таксе од 370 хиљаде динара.

Комунална такса за држање средстава за игру – обрачунава се по тарифном броју 2. Одлуке, а утврђивање таксе врши Одељење за урбанизам стамбено-комуналне послове и заштиту животне средине. Током 2013. године донето је 4 решења и остварен приход по основу ове таксе од 12 хиљаде динара.

Комунална такса за истицање фирме на пословном простору - обрачунава се по тарифном броју 3. Одлуке Утврђивање таксе врши Одељење финансије – Одсека за

<sup>5</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 26/06 . . . 57/12

<sup>6</sup> „Сл. гласник општине Ковин“, бр. 8/2007, 19/2008, 23/2009, 13/2010, 7/2011, 20/2012 и 4/2013



утврђивање, наплату и контролу јавних прихода. Током 2013. године донето је 103 Решења и остварен приход од 5.670 хиљаде динара по основу ове таксе.

Комунална такса за коришћење рекламних паноа – обрачунава се по тарифном броју 4. Одлуке, а утврђивање таксе врши Одељење за урбанизам стамбено-комуналне послове и заштиту животне средине. Остварен је приход по основу ове таксе од 57 хиљаде динара.

Комунална такса за коришћење слободних површина за кампове - обрачунава се по тарифном броју 5. Одлуке, а утврђивање таксе врши Одељење за урбанизам стамбено-комуналне послове и заштиту животне средине. У 2013. години није било остварених прихода по овом тарифном броју.

Комунална такса за држање моторних друмских и прикључних возила – обрачунава се по тарифном броју 6. Одлуке. Наплата се врши приликом годишње регистрације моторних, друмских и прикључних возила. Остварен је приход по основу ове таксе од 5.969 хиљаде динара.

Комунална такса за заузеће јавне површине грађевинским материјалом - обрачунава се по тарифном броју 7. Одлуке, а утврђивање таксе врши Одељење за урбанизам стамбено-комуналне послове и заштиту животне средине. У 2013. години није било остварених прихода по овом тарифном броју.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да** Одељење за урбанизам, стамбено-комуналне послове и заштиту животне средине, током 2013. године није утврђивало локалне комуналне таксе из тарифног броја 4, 5 и 7, а за које је Одлуком о локалним комуналним таксама било надлежно да врши утврђивање, што је супротно члану 60. Закона о финансирању локалне самоуправе.

**Препоручујемо одговорним лицима општине да у потпуности утврђује, наплаћује и контролише изворне приходе по основу локалних комуналних такси.**

**(3) Накнада за коришћење грађевинског земљишта.** Утврђује се и наплаћује на основу Одлуке о накнади за коришћење грађевинског земљишта<sup>7</sup>

у 000 динара

Ред бр.	Екон. клас. уплатни рачун	О П И С	Бр. издатих решења	Приход буџета општине	Потраживање од обвезника општине			
					Дуг	Камата	Укупан дуг	Претплата
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	741534	Накн. за кориш. грађевинског земљишта - физ. и пр. лица	18.402	30.317	59.291	6.027	65.318	0

Накнада за коришћење грађевинског земљишта у 2013. години је утврђена у износу од 33.265 хиљаде динара, а наплаћена у износу од 30.317 хиљаде динара. Обрачун, наплату накнаде, пренос на буџет општине Ковин као и стручне послове праћења накнаде врши ЈП Ковински комуналац. Накнада се плаћа до 15-тог у месецу, а исказује се на уплатницама за наплату комуналних услуга. Према евиденцији ЈП Ковински комуналац укупан дуг са каматом на дан 31.12.2013. године исказан је у износу 65.318 хиљада динара. Током 2013. године послато је 180 опомена за плаћање накнаде.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да је** потраживање по основу накнаде за коришћење грађевинског земљишта исказано у износу од 65.318 хиљаде динара, тј да општина Ковин не предузима мере у потпуности за наплату ове накнаде, што је супротно члану 60. Закона о финансирању локалне самоуправе.

**Препоручујемо одговорним лицима општине да у потпуности наплаћује и контролише изворне приходе по основу ове накнаде.**

<sup>7</sup> “Службени лист општине Ковин“, број 21/2006, 4/2007, 8/2007, 19/2008, 23/2009, 13/2010 и 12/2011

**(4) Накнада за уређење грађевинског земљишта.** Утврђује се и наплаћује на основу Одлуке о утврђивању накнаде за уређивање грађевинског земљишта<sup>8</sup>. Обрачун и наплату накнаде врши Фонд за грађевинско земљиште, путеве и јавну потрошњу општине Ковин. У 2013. години остварен је приход у износу од 5.548 хиљаде динара. Накнаду за уређење грађевинског земљишта плаћа инвеститор, на основу уговора о накнади за уређење грађевинског земљишта. У 2013. години Фонд је са инвеститорима закључила 115 уговора у укупној вредности од 5.548 хиљаду динара. Од 115 уговора, 103 уговора су уговори у редовном поступку а 12 су уговори у поступку легализације.

**(5) Накнада за закуп грађевинског земљишта.** Утврђује се и наплаћује на основу Одлуке о утврђивању висине тржишне цене закупа неизграђеног грађевинског земљишта јавне намене на територији општине Ковин за 2013. годину<sup>9</sup>. Укупна површина грађевинског земљишта коју општина даје у закуп износи 1.282,03 м<sup>2</sup> на основу 180 уговора. У 2013. години остварен је приход од 1.899 хиљаде динара.

#### (6) Други изворни локални приходи

у 000 динара

Ред бр.	Екон. клас. уплатни рачун	О П И С	Бр. издатих решења	Приход буџета општине	Потраживање од обвезника општине			
					Дуг	Камата	Укупан дуг	Преплата
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	711180	Самодопринос		29.544				
2	714552	Боравишна такса		537				
3	714562	Посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине	927	22.484	5.518	1.061	6.579	974
4	741151	Приходи буџета општине од камата на средства консолидованог рачуна трезора		22.383				
5	741522	Средства остварена од давања у закуп пољопривредног земљишта		63.300				
6	741526	Накнада за коришћење шума и шумског земљишта		622				
7	742152	Приходи од давања у закуп, односно на коришћење		2.246				
8	742251	Општинске административне таксе		967				
9	742351	Приходи које својом делатношћу остваре органи и		2.178				
10	743324	Приходи од новчаних казни за прекршаје, привредне		2.640				
11	743351	Приходи од новчаних казни изречених у прекршајном поступку		179				
12	744151	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа општина		673				
13	745151	Остали приходи у корист нивоа општина		11.328				
14	745154	Закупнина за стан у општинској својини у корист нивоа општина		477				
15	772114	Меморандумске ставке за рефундацију расхода буџет		351				
16		<b>УКУПНО (1-14)</b>	<b>972</b>	<b>130.370</b>	<b>5.518</b>	<b>1.061</b>	<b>6.579</b>	<b>974</b>

Самодопринос - Укупно остварени приходи по основу самодоприноса у 2013. години износе 29.544 хиљаде динара. Самодопринос је уведен за шест месних заједница, и то Прва месна заједница Ковин, Друга месна заједница, МЗ Плочица, МЗ Мраморак, МЗ Мало Баваниште и МЗ Делиблато. Одлукама о увођењу самодоприноса утврђена је и намена прикупљених средстава.

Посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине - обрачунава се на основу Одлуке о накнади за заштиту и унапређење животне средине на територији општине

<sup>8</sup> "Службени лист општине Ковин", број 6/2010, 13/2010, 8/2011, 12/2011 и 5/2012

<sup>9</sup> "Службени лист општине Ковин", број 6/2013

Ковин<sup>10</sup>. Утврђивање, контролу и наплату накнаде врши Одсек за ЛПА. Током 2013. године донето је 927 решења и остварен приход од 22.484 хиљаде динара по основу ове накнаде. Према евиденцији ЛПА укупан дуг са каматом на дан 31.12.2013. године исказан је у износу 6.579 хиљаде динара. Током 2013. године послато је 397 опомена, и поднето 45 предлога за принудну наплату. Средства од накнаде реализују се преко позиција буџетског фонда за заштиту животне средине а по Програму фонда за заштиту животне средине општине Ковин за 2013. годину за који је прибављена Сагласност Министарства енергетике, развоја и заштите животне средине. Део средстава у износу од 10.747 хиљаде динара који није био реализован по Програму у 2013. години наменски је пренет у 2014. годину.

Приходи буџета општине од камата на средства консолидованог рачуна трезора - Укупно остварена средства у 2013. години по основу камата износе 22.383 хиљаде динара и то по основу камата на депозиту по виђењу (ноћни депозит) у складу са уговором који је општина Ковин склопила са Војвођанском банком АД Нови Сад.

Средства остварена од давања у закуп пољопривредног земљишта - Укупно остварена средства у 2013. години по основу давања у закуп пољопривредног земљишта у државној својини износе 63.300 хиљаде динара. Средства се реализују преко позиција буџетског фонда за пољопривреду а по Годишњем програму заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта општине Ковин за 2013. годину за који је прибављена Сагласност Министарства пољопривреде, водопривреде и шумарства. Део средстава у износу од 69.675 хиљаде динара (износ средстава је увећан за средства пренета из 2012. године и наменска средства добијена од АП Војводина) који није био реализован по Годишњем програму у 2013. години наменски је пренет у 2014. годину.

Приход од давања у закуп – Према евиденцији Општинске управе Ковин, у 2013. години општина је имала 22 јединица пословног простора које је издавала у закуп, од тога: 15 пословна простора су издата непрофитним организацијама и политичким партијама без накнаде, а на основу члана 22. Одлуке о пословном простору општине Ковин<sup>11</sup> и 7 пословна простора по тржишним ценама закупа. Током 2013. године по основу закупа остварен је приход у износу од 2.246 хиљаде динара.

## **Б) Приходи исказани као приходи из осталих извора**

**(1) Приходи од давања у закуп.** Приходе од давања у закуп остварила је установа Центар за културу Ковин и 8 месних заједница, које су ове приходе исказале као приходе из сопствених извора.

Приход од давања у закуп код Установе Центар за културу Ковин. Током 2013. године установа Центар за културу Ковин вршила издавање девет јединица пословног простора у закуп и остварила приход у износу од 1.997 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:**

- Приходи од давања у закуп пословног простора Центра за културу у износу од 1.997 хиљаде динара нису уплаћени на рачун за уплату јавних прихода већ директно на подрачун корисника средстава што је супротно 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 и
- Установа Центар за културу приликом издавања пословног простора у закуп није прибављала сагласност надлежног органа општине, што је супротно члану 22. Закона о јавној својини.

<sup>10</sup> „Сл. лист општине Ковин“, број 12/2011 и 5/2012

<sup>11</sup> „Сл. лист општине Ковин“, број 8/2007 и 16/2012



**Препоручујемо одговорним лицима установе Центар за културу Ковин да издавање пословног простора врше у складу са законским прописима и да средства од закупа пословног простора уплаћују на рачун за уплату јавних прихода.**

Приход од давања у закуп код месних заједница. Током 2013. године осам месних заједница је вршило издавање укупно 21 јединицу пословног простора у закуп, по основу чега је наплаћен приход у износу од укупно 2.299 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:**

- Приходи од давања у закуп пословног простора које су оствариле месне заједнице у укупном износу од 2.299 хиљаде динара нису уплаћени на рачун за уплату јавних прихода већ директно на подрачуна месних заједница што је супротно 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 и
- Месне заједнице приликом издавања пословног простора у закуп нису прибављале сагласност надлежног органа општине, што је супротно члану 22. Закона о јавној својини.

**Препоручујемо одговорним лицима Месних заједница да издавање пословног простора врше у складу са законским прописима и да средства од закупа пословног простора уплаћују на рачун за уплату јавних прихода.**

Комунална такса за коришћење простора на јавним површинама. Током 2013. године осам месних заједница је исказало приход од Комуналне таксе за коришћење простора на јавним површинама у укупном износу од 2.071 хиљаду динара. Приход се односи на наплаћену накнаду за коришћење пијачног простора, продајних објеката, опреме, уређаја и услугама на пијацама, а на основу Одлуке о пијацама на територији општине Ковин<sup>12</sup>.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:**

- накнада за коришћење пијачног простора коју су наплаћивале месне заједнице се наплаћује за коришћење права, предмета и услуга за које је уведена локална комунална такса за коришћење простора на јавним површинама, што је супротно члану 11. Закона о локалној самоуправи;
- Приходи по основу накнаде за коришћење пијачног простора које су оствариле месне заједнице у укупном износу од 2.071 хиљаду динара нису уплаћени на рачун за уплату јавних прихода већ директно на подрачуна месних заједница што је супротно 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 и
- висину накнаде за коришћење пијачног простора утврђивале су месне заједнице, што је супротно члану 7. Закона о финансирању локалне самоуправе.

**Препоручујемо одговорним лицима општине да за коришћење простора на јавним површинама наплаћују локалну комуналну таксу коју утврђује Скупштина општине и да остварени приход уплаћују у буџет општине преко рачуна за уплату јавних прихода.**

Скупштина општине је појединачним одлукама дефинисала надлежност ЈП Ковински комуналац, Месних заједница као и Одељења за урбанизам, стамбено-комуналне послове и заштиту животне средине којима су поверени послови утврђивања и наплате појединих врста изворних јавних прихода, док је у оквиру Одељења за финансије и буџет Општинске управе Ковин формиран Одсек за утврђивање и наплату јавних прихода (ЈПА) као организациони део коме су поверени послови утврђивања, контроле и наплате изворних јавних прихода.

<sup>12</sup> „Службени лист општине Ковин“, број 8/2001

Утврђено је да није успостављен јединствен и ефикасан систем контроле администрација (утврђивања, контроле и наплате) изворних јавних прихода.

*Препоручујемо одговорним лицима Општине да се сходно Закону о финансирању локалне самоуправе као и Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Општинској управи Ковин код утврђивања и наплате изворних јавних прихода буџета општине, обезбеди спровођење одговарајућих, јединствених и ефикасних контролних поступака.*

#### 4.1.3. Примања

*А) Примања од продаје нефинансијске имовине (800000),* планирана су Одлуком о буџету за 2013. годину у износу од 2.000 хиљада динара, а остварена су у износу од 1.524 хиљаде динара име примања од продаје непокретности.

Примања од продаје непокретности (811000). Примања су планирана у износу од 2.000 хиљада динара а остварена су у износу од 1.524 хиљаде динара, и то у износу од 1.300 хиљада динара за продају грађевинског земљишта ПД „Ветроелектране Балкана“ ДОО Београд и 224 хиљаде динара за продају грађевинског земљишта ПД „Мива“ ДОО Ковин.

Дана 06.11.2012. године општина је потписала уговор о отуђења грађевинског земљишта у јавној својини са ПД „Ветроелектране Балкана“ ДОО Београд, за земљиште које се налази у оквиру индустријског комплекса ветрогенераторског поља „Чибук“ Мраморак. Уговорена вредност земљишта је 112.093,00 евра у динарској противвредности по средњем курсу НБС. Део износа од 100.883,70 евра уплаћен је у 2012. години, док је део од 11.209,30 евра уплаћен као гарантни износ од 10% купопродајне цене дана 16.08.2012. године на подрачун општине Ковин за уплату гарантног износа. Дана 27.11.2013. године гарантни у износу од 1.300 хиљада динара пренет је са подрачуна за уплату гарантног износа преко уплатног рачуна на рачун буџета општине Ковин.

Дана 05.06.2012. године општина је потписала уговор о отуђењу грађевинског земљишта у јавној својини са ПД „Мива“ ДОО Ковин за земљиште које је према Генералном плану Ковина намењено за изградњу привредно-производних објеката. Примање у износу од 224 хиљаде динара представља уплату две рате по овом уговору.

#### 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; и административне трансфере из буџета, од директних буџетских корисника (у даљем тексту: ДБК) према индиректним буџетским корисницима (у даљем тексту: ИБК) или између буџетских корисника на истом нивоу и средства резерве.

##### 4.1.4.1. Плате и додаци запосленима, група-411000

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

Права и обавезе по основу рада за запослене у јавном сектору уређују се према Закону о радним односима у државним органима,<sup>13</sup> Закону о платама у државним органима и јавним службама,<sup>14</sup> као и посебним законима којима се уређују поједине делатности

<sup>13</sup> „Сл. гласник РС“, бр: 48/91, ... 83/05 - испр. др. закона,

<sup>14</sup> „Сл. гласник РС“, бр: 34/01, 62/06-др. закон, 63/06- испр. др. закона ,116/08-др. закон 92/2011, 99/2011-др.закон, 10/2013 и 55/2013)

(образовање, култура, здравство итд.). Закон о раду<sup>15</sup> примењује се у оним деловима у којима права и обавезе нису, на посебан начин, уређени наведеним законима.

У складу са Одлуком о организацији општинске управе Ковин број 02-8/2012-I<sup>16</sup> од 18. септембра 2012. године и Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Општинској управи Ковин број: 110-19/2013-IV од 21.11.2013. године послове планирања трошкова за плате, додатке, накнаде запосленима и социјалне доприносе на терет послодавца обавља Одељење за буџет и финансије.

Према обрачуну зарада за децембар 2013. године код директних корисника буџетских средстава општине Ковин било је укупно 116 запослених лица. У 2013. години за плате, додатке и накнаде запосленима (зараде) планирано је 140.992 хиљаде динара, док је извршење исказано у износу од 139.067 хиљада динара.

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	2.678	2.678	2.678	2.678	100	100
2	Председник општине и општинско веће	3.020	3.020	3.012	3.012	100	100
3	Општинска управа	77.736	77.736	77.400	78.962	102	102
4	Општинско јавно правобранилаштво	1.808	1.808	1.790	1.790	99	100
5	Месне заједнице	8.732	8.732	7.961	7.951	91	100
6	Установа Центар за културу	9.882	9.882	9.625	9.625	97	100
7	Библиотека "Вук Караџић"	8.430	8.430	8.430	8.430	100	100
8	ПУ "Наша радост"	27.725	27.725	27.215	27.215	100	100
9	Укупно организационе јединице (1-8)	140.011	140.011	138.101	139.663	100	101
10	УКУПНО – група конта 411000	140.992	140.992	139.057	140.619	100	101

Према подацима из Прегледа броја запослених у органима локалне самоуправе за месец 12/2013 из Регистра запослених, на дан 31.12.2013. године било је 150 лица запослених на неодређено време (који улазе у максималан број), једно лице запослено на одређено време и четири лица ангажована по уговору о делу и привременим и повременим пословима. Према Закону о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији<sup>17</sup>, максималан број запослених који се односи на општину Ковин је 158 на неодређено време и 16 лица запослених на одређено време. У Одлуци о изменама и допунама одлуке о буџету општине Ковин за 2013. годину- трећи ребаланс, који је донет 23.12.2013. године на економској класификацији 411000- Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), планирана су средства у укупном износу од 140.992 хиљаде динара и то: из извора финансирања 01- приходи из буџета за те намене планирана су средства у износу од 126.514 хиљада динара, док су из осталих (додатних) прихода планирана средства у износу од 14.478 хиљада динара.

#### • Директни корисници буџетских средстава

Код ДКБС (Скупштина општине, Председник општине и општинско веће, Општинска управа и Општинско јавно правобранилаштво) на дан 31.12.2013. године било је укупно 112 запослених лица и то: четири изабрана лица, шест постављених лица, 99 лица запослена на неодређено време, један запослен на одређено и три лица ангажована по уговору о делу и привременим и повременим пословима. Према подацима које је дало овлашћено лице, у Општинској управи Ковин током 2013. године шест лица засновало је радни однос на неодређено време без сагласности Владе Републике Србије, што је супротно са чланом 10. став 2, Закона о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији и чланом 40. Закона о буџету Републике Србије за 2013. годину<sup>18</sup>.

<sup>15</sup> „Сл. гласник РС“, бр: 24/2005, 61/2005, 54/2009 и 32/2013.

<sup>16</sup>

<sup>17</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 104/2009.

<sup>18</sup> „Сл. Гласник РС“, бр. 114/2012 и 59/2013.

Обрачун и исплата плата за изабрана, именована и постављена лица и запослене вршена је према следећим актима: (1) Одлуком о платама изабраних, именованих и постављених лица и накнадама одборника и чланова радних тела општине и скупштине општине Ковин број: 121-33/2004-I од 21.12.2004. године са изменама и допунама број: 121-12/2005-I од 21.03.2005. године, број: 121-149/2008-I од 11.09.2008. године, број: 121-15/2011-I од 27.04. 2011. године и број: 121-309/2012-I од 07.12.2012. године које је донела Скупштина општине Ковин и (2) Правилником о платама, додатцима, накнадама и осталим примањима у Општинској управи Ковин број: 121-44/2008- IV од 21.04.2008. године и изменом и допуном број: 121-4/2012- IV од 27.01.2012. године које је донео начелник Општинске управе. Директни корисници буџетских средстава расходе за плате, додатке и накнаде запослених (зараде) извршили су у укупном износу од 84.880 хиљада динара. У 2013. години исплаћене су зараде за период јануар - децембар 2013. године, односно у текућем месецу је исплаћена коначна зарада за текући месец.

#### Коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених

Примењени коефицијенти за обрачун и исплату плата за руководиоце Одељења у оквиру Општинске управе увећани су за 10%, за поједине запослене са вишом стручном спремом увећани су за 3%, за запослене са средњом и нижом стручном спремом увећани су у распону од 12% до 25% више од максималних коефицијената који су прописани Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, што је супротно члану 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима.

#### Основица за обрачун и исплату плата за изабрана, именована и постављена лица и запослене

При обрачуну зарада сходно софтверском решењу за обрачун зарада примењена је бруто основица до које се дошло прерачуном са нето основице утврђене закључцима Владе Републике Србије. За све запослене са средњом и нижом стручном спремом основица је увећана по основу квалитета и резултата рада за износе који су утврђени закључцима Владе.

#### Обрачун и исплата прековременог рада

На основу табеле коју је сачинило Одељење за буџет и финансије остварено је укупно 2.526,60 часова прековременог рада у 2013. години.

#### **На основу извршене анализе обрачуна и исплате плата, додатака и накнада запосленима код ДКБС утврђено је следеће:**

- У току 2013. г. примљено је шест лица у радни однос на неодређено време без сагласности Владе Републике Србије, што је супротно члану 10. став 2, Закона о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији и члану 40. Закона о буџету Републике Србије за 2013. годину<sup>19</sup>.
- Коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених. Руководиоцима одељења у оквиру Општинске управе, за поједине запослене са вишом стручном спремом и за запослене са средњом и нижом стручном спремом одређени су коефицијетни који су изнад максималног нивоа који је одређен Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, што је супротно члану 5. наведене Уредбе.

**На захтев ревизије Одељење за буџет и финансије извршило је прерачун плата на основу кога је утврђено да због неправилно примењених увећаних коефицијената за обрачун и исплату плата за запослена лица више исплаћено 4.787 хиљада динара у односу на право које би имали исправном применом Уредбе о коефицијентима за**

<sup>19</sup> „Сл. Гласник РС”, бр. 114/2012 и 59/2013.

обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

**Препоручујемо одговорним лицима у општини Ковин да: се коефицијенти за обрачун и исплату плата, додатака и накнада (зарада) за запослене ускладе са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима; заснивање радног односа на неодређено време врше у складу са Законом о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији и Законом о буџету Републике Србије.**

- Индиректни корисници буџетских средстава

### 1. Месне заједнице

Према списку корисника јавних средстава општина Ковин је оснивач десет месних заједница и то: (1) МЗ"Баваниште";(2) МЗ"Делиблато"; (3) МЗ"Дубовац"; (4) МЗ"Гај";(5) МЗ"Скореновац"; (6) МЗ"Мраморак"; (7) МЗ"Ковин 1";(8) МЗ"Плочице"; (9) МЗ"Мало Баваниште"и (10) МЗ"Ковин II". Месне заједнице (првих осам) које су вршиле исплату расхода на име плата, додатака и накнада запослених су укупно исплатиле 7.951 хиљаду динара од тога из: извора финансирања 01- приходи из буџета 6.931 хиљада динара, а из осталих извора 1.020 хиљада динара. Подаци о запосленим у месним заједницама евидентирани су у Регистар Запослених код којих је према подацима за децембар 2013. године било укупно 20 запослених на неодређено време и једно лице запослено на одређено време.

**На основу извршене анализе обрачуна и исплате плата и додатака утврђено је следеће:** коефицијенти за обрачун и исплату зарада за запослене исправно су утврђени и примењени у складу са Уредбом, осим за административног радника- сарадника који је био запослен на одређено време у МЗ"Ковин 1" до 30.04.2013. године.

### 2. Установа "Центар за културу"

Установа Центар за културу према подацима из Регистра запослених за децембар 2013. године имала је укупно 15 запослених лица на неодређено време. У 2013. години Установа је са једним лицем засновала радни однос на неодређено време без сагласности Владе, што супротно чла. 10. став 2, Закона о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији и чланом 40. Закона о буџету Републике Србије за 2013. годину. На име плата, додатака и накнада за запослене у 2013. години Установа је укупно исплатила 9.625 хиљада динара и то: из извора финансирања 01- приходи из буџета 7.159 хиљада динара, а из осталих извора 2.466 хиљада динара.

**На основу извршене анализе обрачуна и исплате плата и додатака утврђено је следеће:** (1) додаци и накнаде на плату неправилно су евидентирани на субаналитичком конту 411111- Плате по основу цене рада, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контом плану за буџетски систем.<sup>20</sup>; (2) коефицијенти за обрачун и исплату зарада утврђени су у складу са Појединачним колективним уговором о зарадама, накнадама и другим примањима у установи културних делатности "Центар за културу" Ковин и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама; (3) основица за обрачун и исплату плата запослених увећане су за 12,4% у односу на основицу која је утврђена Закључцима Владе Републике Србије за запослене у установама културе. Исплаћена и обрачуната зарада за септембар 2013. године додатно је увећана за корекцију која је за запосленима утврђена у износу од пет хиљада динара до 15 хиљада динара. Увећање основице извршено је на основу члана 1. став 4, Појединачног колективног уговора којим је регулисано да се зарада поједином запосленом може увећати до 30% на основу сопствених прихода Установе. Према годишњем извештају о извршењу финансијског плана за 2013. годину, Установа је

<sup>20</sup> „Сл. Гласник РС”, број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 93/2012, 62/2013, 63/2013-исп.и 108/2013.



остварила сопствене приходе у укупном износу од 6.710 хиљада динара са следећом структуром: приходи од програма – 1.045 хиљада динара, спонзорстава – 55 хиљада динара, меморандумске ставке за рефундацију расхода за рефундацију расхода – 52 хиљаде динара, накнада штете 26 хиљада динара, приход од телефона 51 хиљада динара, зависни трошкови (струја грејање) – 2.334 хиљада динара и закупнине 3.147 хиљада динара. Приходи од давања у закуп не представљају сопствене приходе Установе, већ сходно члану 25. Закона о буџетском систему представљају приходе настале употребом јавних средстава и као такви представљају приход који је преко прописаног уплатног рачуна требало да буде уплаћен у буџет општине Ковин. Што се тиче намене прихода од закупа у члану 32. Закона о финансирању локалне самоуправе регулисано је да се ови приходи користе за куповину, изградњу, текуће поправке и одржавање зграда и објеката и набавку и одржавање опреме.

**На захтев ревизије рачуноводство Установе извршило је прерачун плата на основу кога је утврђено да због увећаних основица за обрачун и исплату плата за запослена лица више исплаћено 1.023 хиљаде динара (од тога из извора финансирања 01- приходи из буџета више је исплаћено 847 хиљада динара, а из извора 04 - сопствени приходи буџетских корисника 176 хиљада динара) у односу на то да су примењене основице које су утврђене закључцима Владе, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.**

*У току ревизије Установа је отклонила неправилности и од обрачуна и исплате зараде за април 2014. године примењује основице сходно закључцима Владе Републике Србије.*

### **3. Библиотека “Вук Караџић”**

Библиотека “Вук Караџић” према подацима из Регистра запослених за децембар 2013. године имала је укупно 12 запослених лица и то: 11 запослених на неодређено време и једно лице запослено на одређено време. На име плата, додатака и накнада за запослене у 2013. години укупно је исплаћено 8.430 хиљада динара и цео износ је финансиран из извора 01- приходи из буџета.

**На основу извршене анализе обрачуна и исплате плата и додатака утврђено је следеће:** (1) додаци и накнаде на плату неправилно су евидентирани на субаналитичком конту 411111- Плате по основу цене рада, што је супротно члану 14 Правилника стандардном класификационом оквиру и контом плану за буџетски систем, (2) коефицијенти за обрачун и исплату зарада утврђени су у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, и (3) основица за обрачун и исплату плата запослених увећане су за 6,98% у односу на основицу која је утврђена Закључцима Владе Републике Србије.

**На захтев ревизије рачуноводство Установе извршило је прерачун плата на основу кога је утврђено да због увећаних основица за обрачун и исплату плата за запослена лица више исплаћено 414 хиљада динара у односу на то да су примењене основице које су утврђене закључцима Владе., што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.**

*У току ревизије Библиотека је отклонила неправилности и од обрачуна и исплате зараде за мај 2014. године примењује основице сходно закључцима Владе Републике Србије*

### **4. ПУ” Наша радост”**

Предшколска установа “Наша радост” Ковин на дан 31.12.2013. године имала је укупно 44 запослена лица и то: 42 запослена на неодређено време и два лица запослена на одређено време. На име плата, додатака и накнада запосленим (зараде) ПУ”Наша радост” је укупно исплатила 27.215 хиљада динара.

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је да додаци и накнаде на плату (додатак за минули рад, накнада за боловање до 30 дана, накнада за годишњи одмор, плаћено одсуство, додатак за прековремени рад, за рад ноћу и друге накнаде и додатке)

неправилно су евидентирани на субаналитичком конту 411111- Плате по основу цене рада, што је супротно са члану 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контом плану за буџетски систем.<sup>21</sup>

**Препоручујемо одговорним лицима у ПУ “Наша радост” да: евидентирање накнада и додатака на плату врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;**

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

Група 412000– Социјални доприноси на терет послодавца садржи синтетичка конта на којима се књиже доприноси за пензијско и инвалидско осигурање, доприноси за здравствено осигурање и доприноси за незапосленост.

Према одредбама члана 51. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање,<sup>22</sup> обвезник обрачунавања и плаћања доприноса на основицу за запослене, изабрана, именована и постављена лица је послодавац. Послодавац је дужан да доприносе обрачуна и уплати истовремено са исплатом зараде, по прописима који важе у моменту исплате тих примања.

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	481	481	479	479	100	100
2	Председник општине и општинско веће	498	498	495	495	99	100
3	Општинска управа	13.798	13.798	13.792	14.071	102	102
4	Општинско јавно правобранилаштво	325	325	320	320	98	100
5	Месне заједнице	1.591	1.591	1.430	1.430	90	100
6	Установа Центар за културу	1.769	1.769	1.750	1.750	99	100
7	Библиотека “Вук Караџић”	1.510	1.510	1.509	1.509	100	100
8	ПУ “Наша радост”	5.061	5.061	4.889	4.889	97	100
9	<b>Укупно организационе јединице (1-8)</b>	<b>25.033</b>	<b>25.033</b>	<b>24.664</b>	<b>24.943</b>	<b>100</b>	<b>101</b>
10	<b>УКУПНО – група конта 412000</b>	<b>25.209</b>	<b>25.209</b>	<b>24.835</b>	<b>25.114</b>	<b>100</b>	<b>101</b>

#### • Директни корисници буџетских средстава

Директни корисници буџетских средстава општине Ковин у 2013. години расходе за социјалне доприносе на терет послодавца, извршили су у укупном износу од 15.086 хиљада динара.

**У поступку ревизије утврђено је да су директни корисници буџетских средстава општине Ковин због примене коефицијената за обрачун и исплату плата за поједине запослене који нису усклађени са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, више су исплатили социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 857 хиљада динара, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.**

#### • Индиректни корисници буџетских средстава

Индиректни корисници буџетских средстава општине Ковин (Месне заједнице, Центар за културу, Градска библиотека и ПУ” Наша радост”) су за доприносе на терет послодавца укупно обрачунали и исплатили 10.549 хиљада динара.

Установа Центар за културу је због примене увећаних основица за обрачун зарада, више обрачунала и исплатила социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 183 хиљаде динара, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Библиотека “Вук Караџић” је због примене увећаних основица за обрачун зарада, више обрачунала и исплатила социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 74 хиљаде динара, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

<sup>21</sup> „Сл. Гласник РС”, број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 93/2012, 62/2013, 63/2013-исп.и 108/2013.

<sup>22</sup> „Сл. гласник РС”, бр: 84/2004 ... 5/2009

**Препоручујемо одговорним лицима да: обезбеде адекватну примену законских прописа за обрачун пореза и доприноса на терет послодавца.**

#### 4.1.4.4. Социјална давања запосленима, група-414000

Група 414000 – Социјална давања запосленима садржи синтетичка конта на којима се евидентирају исплате накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова, расходи за образовање деце запослених, отпремнине и помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице, као и друге помоћи запосленом.

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	74	74	45	45	61	100
2	Председник општине и општинско веће	108	108	45	45	45	100
3	Општинска управа	5.359	5.359	5.042	5.042	94	100
4	Општинско јавно правобранилаштво	134	134	53	53	40	100
5	Месне заједнице	1.067	1.067	872	872	82	100
6	Установа Центар за културу	575	575	526	526	91	100
7	Библиотека "Вук Караџић"	444	444	439	439	99	100
8	ПУ "Наша радост"	4.349	4.349	4.063	4.063	93	100
9	<b>Укупно организационе јединице (1-8)</b>	12.110	12.110	11.085	11.085	92	100
10	<b>УКУПНО – група конта 414000</b>	12.154	12.154	11.131	11.131	92	100

#### Директни корисници буџетских средстава

##### 414419- Остале помоћи запосленим радницима

На овом субаналитичком конту код директних корисника буџетских средстава општине Ковин евидентирани су расходи у укупном износу од 2.518 хиљада динара и односи се на исплату социјалних давања (помоћи) изабраним, именованим и постављеним лицима и запосленим у органима општине. За те намене са апропријација Скупштине општине, Председника општине и општинског већа и Јавног правобранилаштва исплаћено је по 45 хиљада динара, док је са апропријација Општинске управе исплаћено 2.382 хиљада динара. Као основ донетих Одлука за исплату социјални давања наведени су следећи чланови аката и то: (а) члан 11. Одлуке о платама изабраних, именованих и постављених лица и накнадама одборника и чланова радних тела општине и Скупштине општине Ковин, (б) члан 17. Правилника о платама, додацима, накнадама и осталим примањима у Општинској управи, (ц) члан 26а. и 26б. Одлуке о организацији општинске управе Ковин и (д) члана 18. Правилника о платама, додацима, накнадама и осталим примањима у Јавном правобранилаштву општине Ковин. Исплата социјалне помоћи за изабрана, именована, постављена лица и запослене извршена је по 10 хиљада динара у нето износу, 25.01. и 24.12.2013. године.

**Утврђено је да: општина Ковин је, одобрењем и исплатом солидарне помоћи у износу од 2.518 хиљада динара, чији правни основ је у супротности са чланом 15. Закона о буџету Републике Србије за 2013. годину и чланом 48[а]. Анекса посебног колективног уговора за државне органе, поступила супротно члану 56. Закона о буџетском систему.**

##### 414311- Отпремнина приликом одласка у пензију.

На овом субаналитичком конту у оквиру позиција Општинске управе евидентиран је расход у износу од 1.280 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

##### 414312- Помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице

У оквиру позиција Општинске управе на овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 426 хиљада динара.

##### 414411 – Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице

За помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице Општинска управа је исплатила средства у износу од 285 хиљада динара.



Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

У току 2014. године директни корисници буџетских средстава општине Ковин Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету за 2014. годину – други ребаланс нису планирали апропријацију за исплату солидарне помоћи свим запосленим лицима и такође увидом у закључни лист ДКБС за период 01.01. 2014 – 22.09.2014. године утврђено је да нису евидентирали расходе за те намене чиме су отколонили неправилност везану за исплату солидарне помоћи запосленима.

#### ✚ Индиректни корисници буџетских средстава

##### 1) Месне заједнице

На групи конта 414000- Социјална давања запосленима код свих месних заједница евидентирани су расходи у укупном износу од 872 хиљада динара и то: из извора финансирања 01- приходи из буџета 829 хиљада динара, а из осталих извора 43 хиљаде динара. Узоркована је документација за следеће месне заједнице:

МЗ"Ковин 1". На субаналитичком конту 414419- *Остале помоћи запосленим радницима* евидентиран је расход у износу од 34 хиљада динара. Средства су исплаћена по Одлуци председника Савета МЗ ради побољшања материјално- социјалног положаја запослених.

**Утврђено је да:** исплата ове врсте солидарне помоћи извршена је супротно члану 15. Закона о буџету Републике Србије за 2013. годину, члану 48[а]. Анекса посебног колективног уговора за државне органе и члану 56. Закона о буџетском систему.

МЗ"Плочиче". На субаналитичком конту 414419- *Остале помоћи запосленим радницима* евидентиран је расход у износу од 45 хиљада динара. Средства су исплаћена по Одлуци председника Савета МЗ ради побољшања материјално- социјалног положаја запослених.

**Утврђено је да:** исплата ове врсте солидарне помоћи извршена је супротно члану 15. Закона о буџету Републике Србије за 2013. годину, члану 48[а]. Анекса посебног колективног уговора за државне органе и члану 56. Закона о буџетском систему.

МЗ"Баваниште". На субаналитичком конту 414419- *Остале помоћи запосленим радницима* евидентиран је расход у износу од 124 хиљада динара. Средства су исплаћена по Одлуци председника Савета МЗ ради побољшања материјално- социјалног положаја запослених.

**Утврђено је да:** исплата ове врсте солидарне помоћи извршена је супротно члану 15. Закона о буџету Републике Србије за 2013. годину, члану 48[а]. Анекса посебног колективног уговора за државне органе и члану 56. Закона о буџетском систему.

МЗ"Делиблато". На субаналитичком конту 414419- *Остале помоћи запосленим радницима* евидентиран је расход у износу од 79 хиљада динара. Средства су исплаћена по Одлуци председника Савета МЗ ради побољшања материјално- социјалног положаја запослених.

**Утврђено је да:** исплата ове врсте солидарне помоћи извршена је супротно члану 15. Закона о буџету Републике Србије за 2013. годину, члану 48[а]. Анекса посебног колективног уговора за државне органе и члану 56. Закона о буџетском систему.

У току 2014. године у оквиру апропријација месних заједница општине Ковин Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету за 2014. годину – други ребаланс нису планирана средства за исплату солидарне помоћи свим запосленим лицима и такође увидом у закључни лист за период 01.01. 2014 – 22.09.2014. године утврђено је да месне заједнице у том периоду нису извршиле расходе за те намене чиме су отклонили неправилност везану за исплату солидарне помоћи запосленима.

##### 2) Установа "Центар за културу"

На име социјалних давања запосленима у 2013. години утрошена су средства у износу од 526 хиљада динара и то: из извора финансирања 01- приходи из буџета 348 хиљада динара, а из осталих извора 178 хиљада динара.

414311-Отпремнина приликом одласка у пензију. На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 180 хиљада динара динара и односи са на исплату отпремнине за једног запосленог за одлазак у пензију.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

414419-Остале помоћи запосленим радницима. На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 346 хиљада динара. За побољшање материјално социјалног положаја свих запослених у Установи из буџета општине Ковин утрошена су средства у износу од 168 хиљада динара. Такође, из сопствених средстава за побољшања материјално социјалног положаја свих запослених исплаћено је 85 хиљада динара са порезом на друга примања. Солидарна помоћ не може се исплаћивати истовремено свим запосленим, већ само у ситуацијама кад до ове потребе дође, што се цени на основу одговарајућих доказа, односно када су испуњени услови за остваривање тог права. Исплата ове врсте солидарне помоћи извршена је супротно члану 15. Закона о буџету Републике Србије за 2013. годину и члану 56. Закона о буџетском систему.

***Препоручујемо одговорним лицима у Установи да: исплату социјалне помоћи запосленима врше у складу са Законом о буџету Републике Србије; појединачним колективним уговором и Правилником о раду ближе дефинишу облике солидарне помоћи (давања) запосленима.***

### **3) Библиотека “Вук Караџић”**

На групи конта 414000- Социјална давања запосленима евидентиран је расход у износу од 439 хиљада динара -извор финансирања 01- приходи из буџета.

414311-Отпремнина приликом одласка у пензију. На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 180 хиљада динара динара и односи са на исплату отпремнине за једног запосленог за одлазак у старосну пензију.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

414419-Остале помоћи запосленим радницима. На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 258 хиљада динара. Исплата помоћи за запослене извршена је по 10 хиљада динара у нето износу 25.01. и 24.12.2013. године. **Утврђено је да:** исплата ове врсте помоћи запосленима извршена супротно члану 15. Закона о буџету Републике Србије за 2013. годину, члану 40. Правилника о раду запослених у Библиотеци “ Вук Караџић” Ковин и члану 56. Закона о буџетском систему.

***Препоручујемо одговорним лицима у Установи да: исплату социјалне помоћи запосленима врше у складу са Законом о буџету Републике Србије и Правилником о раду запослених у Библиотеци “ Вук Караџић”;***

### **4) ПУ”Наша радост”**

На групи конта 414000-Социјална давања запосленима евидентирани су расходи у укупном износу од 4.063 хиљада динара и то: из извора финансирања 01- приходи из буџета 1.324 хиљада динара, а из осталих извора 2.739 хиљада динара.

#### 414111-Породиљско боловање

На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 2.393 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

#### 414121- Боловање преко 30 дана

На име накнаде за боловање преко 30 дана Установа је укупно исплатила 330 хиљада динара на основу извештаја лекара о привременој спречености за рад.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

#### 414311-Отпремнина приликом одласка у пензију

На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 346 хиљада динара динара и односи са на исплату отпремнине за одлазак у пензију два запослена лица.

#### 414419-Остале помоћи запосленим радницима

На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 978 хиљада динара-извор финансирања 01-приходи из буџета. Директор ПУ”Наша радост” је дана 24.01.2013. године донео Одлуку број: 66 за исплату помоћи свим радницима за побољшање материјалног и социјалног положаја у нето износу од 10 хиљада динара по запосленом на неодређено време и пет хиљада динара по запосленом на одређено време, односно у укупном износу од 488 хиљада динара са порезом на остале приходе. Одлуком в.д. директора број: 852 од 20.12.2013. године свим запосленим радницима на неодређено време исплаћено је у нето износу по 10 хиљада динара, а запосленим на одређено време по седам хиљада и петсто динара, односно са припадајућим порезима укупно је исплаћено 489 хиљада динара. **Утврђено је да: исплате помоћи радницима у укупном износу од 978 хиљада динара за побољшање материјалног и социјалног положаја извршене су супротно члану 15. Закона о буџету Републике Србије за 2013. годину, члану 21. Појединачног колективног уговора о зарадама, накнадама и другим примањима у П.У.”Наша радост” и члану 56. Закона о буџетском систему.**

**Препоручујемо одговорним лицима у ПУ”Наша радост” да: исплату социјалне помоћи запосленима врше у складу са Закон о буџету Републике Србије и Појединачном колективном уговору о зарадама, накнадама и другим примањима у П.У.”Наша радост” Ковин.**

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

У оквиру ове групе конта прописана су субаналитичка конта на којима се књиже накнаде трошкова за превоз на посао и са посла, трошкове за одвојени живот од породице и остале накнаде које се исплаћују запосленом.

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	6.710	6.710	6.462	6.462	96	100
2	Установа Центар за културу	840	840	785	785	93	100
3	Библиотека “Вук Караџић”	675	675	665	665	99	100
4	ПУ”Наша радост”	1.980	1.980	1.844	1.844	93	100
5	<b>Укупно организационе јединице (1-4)</b>	<b>10.205</b>	<b>10.205</b>	<b>9.756</b>	<b>9.756</b>	<b>96</b>	<b>100</b>
6	<b>УКУПНО – група конта 415000</b>	<b>10.639</b>	<b>10.639</b>	<b>10.160</b>	<b>10.160</b>	<b>95</b>	<b>100</b>

##### 1) Општинска управа.

У оквиру ове групе конта на субаналитичком конту 415112-Накнада трошкова за превоз на посао и са посла евидентиран је расход у износу од 6.462 хиљаде динара. Сходно члану 19. Правилника о платама, додатцима, накнадама и осталим примањима у Општинској управи Ковин, запослени има право на накнаду трошкова за долазак на рад и одлазак са рада у висини цене претплатне карте у градском, приградском односно међумесном саобраћају. О месту и адреси становања од запослених узете су изјаве. Накнада трошкова превоза на посао и са посла радницима је исплаћивана за дане када су радили на основу Информације А.Д”Југопревоз-Ковин” о цени превоза.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

##### 2) Установа”Центар за културу”

На субаналитичком конту 415112- Накнада трошкова за превоз на посао и са посла евидентирани су расходи у износу од 785 хиљада динара. Одлуком број: 237 од 27.12.2012. године коју је донео директор, утврђено је право запослених на накнаду трошкова превоза на посао у 2013. години. Цена превозне карте у јавном саобраћају утврђена је на основу ценовника који је достављен од стране А.Д”Југопревоз-Ковин”. Накнада трошкова за долазак и одлазак са рада исплаћивана је запосленима у висину цене превозне карте у јавном саобраћају за дане проведене на раду.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

### 3) Библиотека "Вук Караџић"

На субаналитичком конту 415112- Накнада трошкова за превоз на посао и са посла евидентирани су расходи у износу од 662 хиљада динара. Накнада трошкова за долазак и одлазак са рада исплаћивана је запосленима у висину цене превозне карте у јавном саобраћају за дане проведене на раду.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

### 4) ПУ "Наша радост"

Предшколска установа "Наша радост" је на име накнаде трошкова за превоз запослених укупно исплатила 1.844 хиљада динара од тога из извора финансирања 01- приходи из буџета исплаћено је 1.368 хиљада динара а из осталих извора финансирања 476 хиљада динара. Појединачним колективним уговором о зарадама, накнадама и другим примањима у ПУ "Наша радост" Ковин у члану 14. регулисано је да запослени има право на накнаду трошкова за долазак на рад и повратак са рада у висини пуне цене месечне претплатне 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

У оквиру ове групе расхода на субаналитичким контима књиже се расходи везани за награде запосленима, бонуси и накнаде члановима управних и надзорних одбора и комисија.

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине (општински избори)	6.063	6.063	6.023	6.064	100	101
2	Општинска управа	1.537	1.537	1.537	1.745	114	114
3	ПУ "Наша радост"	308	308	308	308	100	100
4	Укупно организационе јединице (1-3)	7.908	7.908	7.868	8.117	103	103
5	УКУПНО – група конта 416000	8.271	8.271	8.196	9.138	110	111

#### 1) Скупштина општине (општински извори), функционална класификација 160-опште јавне услуге неklasификоване на другом месту.

416132- Накнаде члановима комисије. На овом конту евидентиран је расход у износу од 6.023 хиљада динара који се у целини односи на исплату накнаде за рад органа за спровођење избора. Скупштина општине Ковин је седници одржаној дана 24.04.2012. године број: 02-5/2013-I донела Решење о именовању председника, чланова и секретара изборне комисије у сталном саставу. Општинска изборна комисија је на седници одржаној 07.03.2013. године донела Одлуку о накнади за рад у изборној комисији број: 013-1/2013-I-којом је утврђено право на накнаду по одржаној седници, за време обављања дужности у нето износу за председника, заменика председника, секретара и заменика секретара Комисије у висини од 12% просечне бруто зараде исплаћене у Републици Србији према податку Републичког завода за статистику. Истом Одлуком, члановима Комисије и њиховим заменицима утврђена је нето накнада у висини 10% од просечне бруто зараде исплаћене у Републици Србији. Исплата накнаде за рад у бирачким одборима у сталном и проширеном саставу вршена је на основу Одлуке о исплати накнаде за рад бирачким одборима у сталном и проширеном саставу за изборе коју је донео председник изборне комисије на основу Одлуке о накнади за рад у бирачким одборима, накнадама других лица ангажованих за спровођење избора и обезбеђењу осталих трошкова избора (број 013-1/2013-I-171 од 30. марта 2013. године и број 013-1/2013-I-235 од 10.04.2013. године).

Исплата накнаде члановима изборне комисије вршена је на основу списка присуства одржаним седницама. Укупно су исплаћене нето накнаде у износу од 3.989. хиљада динара и то: накнаде члановима Изборне комисије 2.561 хиљада динара, накнаде бирачким одборима 1.116 хиљада динара, накнаде за разношење обавештења 148 хиљада

динара, накнаде комуналним радницима четири хиљаде динара, накнаде лицима на техничким пословима 25 хиљада динара и накнаде радницима Општинске управе и преводиоцима 135 хиљада динара. На нето накнаде укупно су обрачунати и плаћени порези у износу од 965 хиљада динара и доприноси у износу од 1.069 хиљада динара.

## 2) Општинска управа

### 416111- Јубиларне награде.

На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 1.537 хиљада динара Правилником о платама, додацима, накнадама и осталим примањима у Општинској управи Ковин број: 121-44/2008-IV од 21.04.2008. године са изменама и допунама број: 121-4/2012-IV од 27.01.2012. године регулисано је да запослени има право на јубиларну награду са навршених 10, 20, 30 и 40 година рада проведених у радном односу у Општинској управи, органима територијалне аутономије и локалне самоуправе у висини просечне нето зараде по запосленом у Републици Србији према подацима органа надлежног за послове статистике (са навршених 10 година рада), с тим да се висина новчане награде увећава за 25 % при сваком наредном остваривању тог права.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

## 3) Предшколска установа “Наша радост”

### 416111- Јубиларне награде.

На овом субаналитичком конту евидентиране је расход у износу од 308 хиљада динара, извор финансирања 01- приходи из буџета и односи се на исплату јубиларних награда за пет запослених лица.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

### 4.1.4.7. Посланички додатак, група 417000

На овој групи конта расхода евидентирана је накнада која је исплаћивана одборницима.

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	3.080	3.080	3.019	0.00	0	0
2	Укупно организациона јединица	3.080	3.080	3.019	0.00	0	0
3	УКУПНО – група конта 417000	3.080	3.080	3.019	0.00	0	0

1) **Скупштина општине.** На субаналитичком конту 417111- Посланички додатак евидентиран је расход у износу од 3.019 хиљада динара и односи се на исплату накнаде одборницима за присуство седницама Скупштине општине. Исплата накнаде одборницима вршена је на основу Одлуке о платама изабраних, именованих и постављених лица и накнадама одборника и чланова радних тела општине и Скупштине општине Ковин број: 121-33/2004-I од 21.12.2004. године са изменама и допунама број: 121-12/2005-I од 21.03.2005. године, број: 121-149/2008-I од 11.09.2008. године, број: 121-15/2011-I од 27.04. 2011. године и број: 121-309/2012-I од 07.12.2012. године. Сходно наведеној Одлуци одборник за учешће у раду Скупштине општине има право на накнаду за време вршења одборничке дужности утврђене у нето износу, у висини 10% просечне зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за статистику. Накнада одборницима умањивана је за 20% у складу са Одлуком о мерама штедње. Уз исплату накнаде приложен је списак одборника који су присуствовали седницама са износом накнаде и путним трошковима у висини цене превоза за одборнике који испуњавају услове за накнаду путних трошкова.

**Утврђено је да:** су накнаде одборницима погрешно планиране и евидентирана на групи конта 417000- Посланички додатак уместо на групи конта 423000- Услуге по уговору, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.



У току 2014. године Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету за 2014. годину – други ребаланс накнаде одборницима планиране су на групи конта 423000-Услуге по уговору чиме је отклоњена неправилност.

#### 4.1.4.8. Стални трошкови, група-421000

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

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	8.337	8.337	8.069	8.069	97	100
2	Скупштина општине	5.423	5.423	4.902	4.902	90	100
3	Фонд за грађевинско земљиште, путеве и комуналну потрошњу општине Ковин	7.170	7.170	6.779	6.779	94	100
4	Фонд за заштиту животне средине, Ковин	6.700	6.700	6.697	6.697	99	100
5	Установа „Центар за културу Ковин“	4.858	4.858	4.693	5.145	106	110
6	ПУ „Наша радост“, Ковин	3.499	3.499	3.136	3.136	90	100
7	Месне заједнице	16.852	16.852	12.390	12.390	73	100
8	<b>Укупно организационе јединице (1-7)</b>	<b>52.829</b>	<b>52.829</b>	<b>46.666</b>	<b>47.118</b>	<b>89</b>	<b>101</b>
9	<b>УКУПНО – група конта 421000</b>	<b>54.676</b>	<b>54.676</b>	<b>47.944</b>	<b>48.396</b>	<b>89</b>	<b>101</b>

**1) Општинска управа** На овој групи конта планиран је расход у износу од 8.337 хиљада динара, а извршење је исказано у износу од 8.069 хиљада динара и то на функционалној класификацији 130. Структуру извршења чине: услуге за електричну енергију 2.156 хиљада динара, централно грејање 2.469 хиљада динара; телефон, телекс и телефакс 836 хиљада динара; пошта 612 хиљада динара; мобилни телефони 555 хиљада динара; интернет 244 хиљада динара и остали стални трошкови 1.197 хиљада динара

Услуге за електричну енергију – 421211 На овој економској класификацији извршен је расход у укупном износу од 2.156 хиљада динара.

Скупштина општина Ковин је 03.07. 2013. године донела Одлуку о јавној расвети на територији општине Ковин, којом је у члану 7. дефинисала да испоруку електричне енергије за потребе јавне расвете врши Електровојводина Нови Сад, Електродистрибуција Панчево.

Централно грејање – 421225 На овој економској класификацији извршен је расход у укупном износу од 2.469 хиљада динара.

Скупштина општина Ковин је 16.09.2009. године на основу члана 1. Одлуке о изменама и допунама одлуке о условима и начину снабдевања топлотном енергијом поверила послове снабдевања топлотном енергијом „ТЕ Controls Kовin“ д.о.о., Ковин на период од 10 година, што је такође дефинисано и Уговором о поверавању послова производње топлотне енергије, дистрибуције и управљања дистрибутивним системом и снабдевање купаца топлотном енергијом бр. 352-44/2009-II од 28.09.2009. године, закљученог између „ТЕ Controls Kовin“ д.о.о., Ковин и Општинске управе.

Телефон, телекс и телефакс – 421411 На овој економској класификацији извршен је расход у укупном износу од 836 хиљада динара..

Интернет и слично - 421412 На овој економској класификацији извршен је расход у укупном износу од 244 хиљаде динара.

Услуге мобилног телефона – 421414 На овој економској класификацији извршен је расход у укупном износу од 555 хиљада динара.

Уговором о коришћењу „Бизнет“ бр. 280940 од 04.10.2012. године, закљученог између „Телеком Србија“ а.д., Београд и Општинске управе Ковин, чији је предмет коришћење одређеног броја СИМ картица за запослене Општинске управе у оквиру јавне телекомуникационе мреже „Телекома Србије“

**2) Скупштина општине Ковин.** На овој групи конта планиран је расход у износу од 5.423 хиљада динара, а извршење је исказано у износу од 4.902 хиљаде динара и то на функционалној класификацији 111. Структуру извршења чине: трошкови платног промета 4.770 хиљада динара и остали стални трошкови 132 хиљаде динара

**3) Фонд за грађевинско земљиште, путеве и комуналну потрошњу општине Ковин.** На овој групи конта планиран је расход у износу од 7.170 хиљада динара, а извршење је исказано у износу од 6.779 хиљада динара и то на функционалној класификацији 620. Структуру извршења чине: услуге за електричну енергију 6.419 хиљада динара и остали стални трошкови 360 хиљада динара

Услуге за електричну енергију – 421211. На овој економској класификацији извршен је расход у укупном износу од 6.419 хиљада динара.

**4) Фонд за заштиту животне средине.** На овој групи конта планиран је расход у износу од 6.700 хиљада динара, а извршење је исказано у износу од 6.697 хиљада динара и то на функционалној класификацији 560. Структуру извршења услуге чишћења 6.697 хиљада динара и остали стални трошкови 360 хиљада динара

Услуге чишћења – 421325. На овој економској класификацији извршен је расход у укупном износу од 6.697 хиљада динара.

**У поступку ревизије утврдили смо** да није склопљен уговор са ЈП „Ковински комуналац“, Ковин за услуге редовног одржавања града – услуге чишћења, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему.

**5) Установа „Центар за културу Ковин“, Ковин.** На овој групи конта планиран је расход у износу од 4.858 хиљада динара, а извршење је исказано у износу од 4.693 хиљаде динара и то на функционалној класификацији 820. Структуру извршења чине: услуге за електричну енергију 1.350 хиљада динара, природан гас 1.700 хиљада динара, телефон, телекс и телефакс 219 хиљада динара и остали стални трошкови у износу од 1.424 хиљаде динара

Услуге за електричну енергију – 421211. На овој економској класификацији извршен је расход у укупном износу од 1.350 хиљада динара.

Природни гас – 421221. На овој економској класификацији извршен је расход у укупном износу од 1.700 хиљада динара.

Телефон, телекс и телефакс – 421411. На овој економској класификацији извршен је расход у укупном износу од 219 хиљада динара.

**6) ПУ „Наша радост“, Ковин.** На овој групи конта планиран је расход у износу од 3.499 хиљада динара, а извршење је исказано у износу од 3.136 хиљада динара и то на функционалној класификацији 911. Структуру извршења чине: трошкови платног промета 412 хиљада динара, услуге за електричну енергију 709 хиљада динара, централно грејање 1.196 хиљада динара и остали стални трошкови 819 хиљада динара

Трошкови платног промета – 421111. На овој економској класификацији извршен је расход у укупном износу од 412 хиљада динара.

Услуге за електричну енергију – 421211. На овој економској класификацији извршен је расход у укупном износу од 709 хиљада динара.

Централно грејање – 421225. На овој економској класификацији извршен је расход у укупном износу од 1.196 хиљада динара.

**7) Месне заједнице.** На овој групи конта планиран је расход у износу од 16.852 хиљада динара, а извршење је исказано у износу од 12.390 хиљада динара и то на функционалној класификацији 160 и 620. Структуру извршења чине: услуге за електричну енергију 9.942 хиљаде динара и остали стални трошкови у износу од 2.448 хиљада динара

Услуге за електричну енергију – 421211. На овој економској класификацији извршен је расход у укупном износу од 9.942 хиљаде динара.

#### 4.1.4.9. Трошкови путовања, група-422000

Група 422000 – Трошкови путовања садржи синтетичка конта на којима се књиже трошкови службених путовања у земљи; трошкови службених путовања у иностранству, трошкови путовања у оквиру редовног рада, трошкови путовања ученика и остали трошкови транспорта.

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	2.482	2.482	1.115	681	27	61
2	<b>Укупно организациона јединица</b>	2.482	2.482	1.115	681	27	61
3	<b>УКУПНО – група конта 422000</b>	<b>3.344</b>	<b>3.344</b>	<b>1.760</b>	<b>1.396</b>	<b>42</b>	<b>79</b>

Накнаду и висину накнаде трошкова службених путовања у земљи, Општинска управа општине Ковин, уређује и исплаћује на основу Правилника о платама, додацима накнадама и осталим примањима у општинској управи општине Ковин бр. 121-44/2008-IV од 21.04.2008. године и Правилника о изменама и допунама правилника о платама, додацима накнадама и осталим примањима у општинској управи општине Ковин бр. 121-4/2012- IV од 27.01.2012. године и Уредбе о накнадама трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

**1) Општинска управа.** На овој позицији евидентирани су трошкови путовања у износу од 1.115 хиљада динара, а чине их: трошкови превоза ученика – 509 хиљада динара; трошкови дневница (исхране) на службеном путу – 327 хиљада динара; трошкови дневница (исхрана) за путовање у оквиру редовног рада– 206 хиљада динара; остали трошкови путовања – 73 хиљаде динара.

Трошкови превоза ученика - 422411. На овој позицији евидентирани су трошкови превоза ученика средњих школа у износу од 509 хиљада динара, на основу Уговора о регресирању превоза бр. 31/2013-5032 од 26.08.2013. године Закљученог између ЈКП за превоз путника „Аутотранспорт – Панчево“, Панчево и Општина Ковин у износу од 178 хиљада динара; Уговора о превозу ученика са посебним потребама за школску 2013/2014 године Бр. 61-490/2013-II од 09.12.2013. године, закљученог између Саобраћајног предузећа за превоз путника „Југопревоз – Ковин“ а.д., Ковин и Општине Ковин у износу од 217 хиљада динара и остали превозници у износу од 114 хиљада динара

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да:**

- путни налози за службена путовања у земљи не садрже сачињен извештај о обављеном службеном путовању, као ни податке о томе ко сноси трошкове путовања и податке о превозном средству којим се путује, чиме су лица која су обавила службена путовања поступила супротно члану 5. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника;
- су евидентирани расходи за превоз ученика средњих школа у износу од 178 хиљада динара по Уговора о регресирању превоза бр. 31/2013-5032 од 26.08.2013. године без правног основа, поступљено супротно члану 159. став 2., тачка 4. и 5. Закона о основама система образовања и васпитања и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему и
- су расходи за превоз ученика средњих школа у износу од 217 хиљада динара по Уговора о превозу ученика са посебним потребама за школску 2013/2014 године Бр. 61-490/2013-II од 09.12.2013. године евидентирала на конту 422000 уместо на конту 472000 - Накнаде за социјалну заштиту из буџета .

**Препоручује се одговорним лицима Општинске управе: да путни налози за службена путовања садрже све податке потребне за књижење у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника, као и да интерне контролне процедуре не дозволе обрачун и исплату уколико налог не садржи писмени извештај о**



**обављеном службеном путовању; да спровођењем адекватних контролних поступака и процедура обезбеде потврду валидности и потпуности документације која се евидентира у пословним књигама у складу са Уредбом о буџетском раџуноводству, евидентирају расходе у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

(У току 2014. године поступили по препоруци: Доставили налог за службено путовање од 10.09.2014. године, са сви захтеваним подацима, као и извештај о обављеном служ. путовању и подацима ко сноси трошкове путовања, као и податке о превозном средству којим се путује )

(Такође, у току 2014. године поступили по препоруци: Достављена документација о спроведеном поступку јавне набавке за регресирани превоз ученика средњих школа (за 15% од цене месечне карте) у 2013. године и 2014. године)

#### 4.1.4.10. Услуге по уговору, група-423000

Група 423000 – Услуге по уговору садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи административних услуга, компјутерских услуга, услуга образовања и усавршавања запослених, услуга информисања, стручних услуга, услуга за домаћинство и угоститељство, репрезентације и остале опште услуге.

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	8.780	8.780	8.320	11.298	127	136
2	Управа	20.221	20.221	18.187	14.953	74	82
3	Председник и општинско веће	5.291	5.291	5.032	4.339	82	86
4	Фонд за грађ. земљиште, путеве и ком. потрошњу	12.292	12.292	9.607	6.051	49	63
5	Месне заједнице	12.643	12.643	8.713	8.713	69	100
6	Укупно организационе јединице (1-5)	59.227	59.227	49.859	45.460	77	91
7	УКУПНО – група 423000	65.951	65.951	54.354	50.590	77	92

**(1) Скупштина општине.** На овој групи конта исказан је расход 8.320 хиљада динара На функцији 111-извршни и законодавни органи исказан је расход у износу од 8.227 хиљаде динара и то на следећим економским класификацијама: (1) 423412 услуге штампања часописа у износу од 560 хиљада динара, (2) 423419-остале услуге штампе у износу од 18 хиљада динара, (3) 423421 услуге информисања јавности у износу од 3.600 хиљада динара,(4) 423422-односи са јавношћу у износу 84 хиљаде динара (5) 423599 остале стручне услуге у износу од 2.439 хиљада динара, (7) 423711 репрезентација у износу од 1.526 хиљада динара.

**Остале стручне услуге 423599.** На овом конту исказан је расход у износу од 2.439 хиљаде динара Структура расхода је: (1) накнаде члановима комисија у износу 1.983 хиљаде дин, (2) накнада за рад заменику председника Скупштине општине у износу 331 хиљаде динара и (3) остале услуге у износу 125 хиљада динара

**(1)Накнаде члановима комисија.** Исплата накнада члановима комисија и сталних радних тела вршена је у складу са Одлуком о платама изабраних именованих и постављених лица и накнадама одборника и чланова радних тела општине и Скупштине општине Ковин бр 121-33/2004-I од 21.12.2004. и изменама и допунама ове Одлуке број 121-15/2011-I од 27.04.2011., број 121-149/2008-I од 11.09.2008. и број 121-12/2005-I од 21.03.2005. године Скупштина општине Ковина је на седници одржаној 28.07.2009. године донела Одлуку о мерама штедње буџетских корисника и јавних предузећа бр 40-89/2009-I од 28.07.2009. којом се утврђују мере штедње и ограничавају накнаде члановима радних тела. Председник СО Ковин је решењима формирао 16 комисија, савета и радних тела и у току 2013. године на име накнаде члановима комисија-савета исплаћено је 1.635 хиљаде динара и то: (1) комисија за именовање директора јавних предузећа у износу 77 хиљада динара; (2) Савет за примену и праћење примене етичког кодекса у износу 66 хиљаде

динара; (3) Савет за здравље у износу 38 хиљада динара; (4) Комисија за притужбе и представке у износу 56 хиљада динара; (5) Комисија за спровођење јавног надметања за давање у закуп пољопривредног земљишта у износу 374 хиљаде динара; (6) Савет за привреду у износу 69 хиљада динара; (7) Савет за заштиту животне средине у износу 56 хиљада динара; (8) Комисија за административна мандатна питања у износу 149 хиљада динара; (9) Комисија за равноправност полова у износу 43 хиљаде динара; (10) Савет за младе у износу 165 хиљаде динара; (11) Комисија за прописе у износу 61 хиљаде дин.; (12) Савет за међунационалне односе у износу 48 хиљада динара; (13) Савет за буџет и финансије у износу 69 хиљада динара; (14) Савет за јавне набавке у износу 61 хиљада динара; (15) Савет за урбанизам и комунално стамбену делатност у износу 101 хиљада динара и (16) Комисија за планове 202 хиљаде динара.

Девет комисија-мировна већа су формирана од стране Савета МЗ на основу Одлуке СО Ковин о образовању мировних већа бр 016-02/2000-I од 29.02.2000. године и плаћања накнада за рад члановима мировних већа вршена су са апропријација Скупштине општине у износу 348 хиљада динара и то: (1) мировно веће Ковин (прва и друга МЗ) у износу 43 хиљаде динара; (2) Мировно веће Гај у износу 101 хиљада динара; (3) мировно веће Баваниште у износу 111 хиљада динара; (4) Мировно веће Делиблато у износу 38 хиљада динара; (5) Мировно веће Мраморак у износу 33 хиљаде динара; (6) Мировно веће Скореновац у износу 22 хиљаде динара и (7) Мировном већу Плочице и Мировном већу Дубовац у току 2013. године нису исплаћиване накнаде.

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

- исплаћене накнаде члановима комисија које је формирала Скупштина општине Ковин а који су из реда запослених у износу 41 хиљаде динара евидентирани су на групи конта 423000-услуге по уговору уместо на групи конта 416000-награде запосленима и осталих посебних расхода чиме су поступили супротно члану 9. ст. 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- извршена је исплата накнада члановима комисија, које је формирала Скупштина општине Ковин, који су из реда запослених у износу 41 хиљада динара без правног основа јер запослени немају право на ову накнаду с обзиром да су се све седнице одржавале за време радног времена и они су за свој рад плаћени платом коју примају чиме су поступили супротно члану 8. Одлуке о мерама штедње буџетских корисника и јавних предузећа општине Ковин и члана 58. Закона о буџетском систему.

**Препоручујемо одговорним лицима да исплату накнада члановима комисија врше у складу законским прописима.**

У току 2014. године орклоњена је неправилност бр. 1.односно накнада члановима комисија који су из реда запослених планирана је и исплаћена са групе конта 416000-награде запосленима и остали посебни расходи.

(2) Накнада за рад заменику председника Скупштине општине. Накнада заменику председника СО Ковин дефинисана је чланом 9. и 11.и 12. Одлуке о платама изабраних, именованих и постављених лица и накнадама одборника и чланова радних тела општине и Скупштине општине Ковин бр 121-33/2004-I од 21.12.2004. и изменама и допунама ове Одлуке број 121-15/2011-I од 27.04.2011., број 121-149/2008-I од 11.09.2008. и број 121-12/2005-I од 21.03.2005. године и измене и допуне бр 121-170/2006-I од 02.08.2006. године

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

(3) Скупштина општине Ковин је у току 2013 године закључила са 3 лица уговоре о делу и извршила исплате по том основу у износу 86 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Репрезентација 423711. Општинско веће је донело Правилника о коришћењу средстава репрезентације бр 40-136/2012-IV од 18. јула 2012. године. Право на репрезентацију имају председник општине и његов заменик, председник Скупштине општине и начелник Управе. Структура трошкова репрезентације: (1) за угоститељске услуге и услуге кетеринга 606 хиљада динара, (2) трошкови кафе и пића за кафе кухињу у износу 446 хиљада динара (3) протоколарне трошкове - штампање позивница, обезбеђивање поклона мање вредности, честитки, календара и сличне активности у износу 447 хиљада динара и (4) за трошкове преноћишта за госте у износу 27 хиљада динара

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

- плаћање трошкова репрезентације вршена је већим делом на основу рачуноводствене документације која није потписана од стране одговорног лица-председника СО Ковин које би одобрило набавку услуге и потврдило да је услуга извршена или није наведена околност настанка ових расхода (присутна лица и сврха састанка) односно без напомене који је повод био у питању, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.
- извршено је плаћање услуга преноћишта за госте у износу 27 хиљада динара супротно Правилнику о коришћењу средстава репрезентације.

*Препоручујемо одговорним лицима да плаћања трошкова репрезентације врше у складу са интерним актима и Уредбом о буџетском рачуноводству.*

**(2) Општинска управа.** На овој групи конта исказано је извршење у износу 18.187 хиљада динара и то на следећим функционалним класификацијама: (1) 130 опште услуге (позиција 34) износ од 7.512 хиљаде динара, (2) 130 опште услуге (позиција 35) - услуге чишћења зграде износ од 5.468 хиљада динара; (3) 130 опште услуге (позиција 362) - регресирани превоз средњошколаца износ 3.026 хиљада динара; (4) 130 опште услуге (позиција 363) - превоз ученика специјалних школа износ 988 хиљада динара; (5) 160-опште услуге неklasификоване на другом месту (позиција 307-Пограм Савета за младе) износ од 111 хиљаде динара; (6) 421-пољопривреда износ 656 хиљада динара; (7) 360 (позиција 288) - јавни ред и безбедност неklasификован на другом месту износ 293 хиљаде динара; (8) 360 (позиција 303) - јавни ред и безбедност неklasификован на другом месту износ 11 хиљаде динара и (9) 560-Фонд за заштиту животне средине износ од 122 хиљаде дин;

**(А) Функционална класификација 130 опште услуге (позиција 34).** Планиран је расход у износу 8.415 хиљада динара и исказано извршење у износу 7.512 хиљада динара Структура расхода је: (1) 423211 услуге за израду софтвера у износу 250 хиљада дин, (2) 423212 услуге за одржавање софтвера у износу 1.868 хиљада динара; (3) 423221 услуге одржавања рачунара у износу 288 хиљаде динара; (4) 423321 котизација за семинаре у износу 118 хиљада динара; (5) 423399 остали издаци за стручно образовање у износу 117 хиљада динара; (6) 423419 остале услуге штампања у износу 56 хиљада динара; (7) 423432 објављивање тендера и информативних огласа у износу 311 хиљада динара; (8) 423511 услуге ревизије у износу 360 хиљаде динара; (9) 423542 остале финансијске услуге у износу 258 хиљада динара; (10) 423599 остале стручне услуге у износу 2.468 хиљада динара; (11) 423711 репрезентација у износу 1.138 хиљада динара; (12) 423712 поклони у износу 253 хиљаде динара и (13) 423911 остале опште услуге у износу 27 хиљаде динара

Остале стручне услуге 423599. На овом конту исказан је расход у износу 2.468 хиљада динара и то: (1) накнаде за рад члановима комисија у износу 1.804 хиљада динара и (2) накнаде по основу уговора о делу и уговора о привременим и повременим пословима у износу 598 хиљада динара и (3) остале услуге у износу 66 хиљада динара

**(А) Накнада члановима комисија.** Исплата накнада члановима комисија вршена је у складу са Одлуком о платама изабраних именованих и постављених лица и накнадама одборника и чланова радних тела општине и Скупштине општине Ковин бр 121-33/2004-I

од 21.12.2004. и Одлуком о мерама штедње буџетских корисника и јавних предузећа бр 40-89/2009-I од 28.07.2009. којом се утврђују мере штедње и ограничавају накнаде члановима радних тела.

Начелник општинске управе је решењима формирао 4 комисије и у току 2013. године на име накнаде члановима ових комисија исплаћено је 1.171 хиљаде динара и то: (1) комисија за процену вредности непокретности пољопривредних катастарских парцела који се воде као јавна својина општине Ковин у износу 191 хиљада динара; (2) Комисија за процену додатне образовне, здравствене и социјалне подршке детету и ученику у износу 913 хиљаде динара и (3) Комисија за процену тржишне вредности непокретности-службених зграда, пословних просторија, стамбених зграда и станова и гаража у износу 67 хиљада динара Комисији за процену тржишне вредности грађевинских парцела који се воде као јавна својина општине Ковин у току 2013. године није исплаћивана накнада.

Исплаћена је накнада члановима Комисије за технички преглед објеката у износу 633 хиљаде динара Руководилац Одељења за урбанизам, стамбено комуналне послове и заштиту животне средине је решењем формирао комисију а начелник управе је решењем утврдио висину накнаде.

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

- Општинска управа Ковин је накнаде члановима комисија који су из реда запослених у износу 208 хиљаде динара евидентирала на групи конта 423000-услуге по уговору уместо на групи конта 416000-награде запосленима и осталих посебних расхода чиме су поступили супротно члану 9. ст. 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- извршена је исплата накнада члановима комисија, које је формирао Начелник управе, који су из реда запослених у износу 22 хиљаде динара без правног основа јер запослени немају право на ову накнаду с обзиром да су се све седнице одржавале за време радног времена и они су за свој рад плаћени платом коју примају чиме су поступили супротно члану 8. Одлуке о мерама штедње буџетских корисника и јавних предузећа општине Ковин и члана 58. Закона о буџетском систему.

**Препоручујемо одговорним лицима да исплату накнада члановима комисија врше у складу законским прописима.**

У току 2014. године отклоњена је неправилност бр. 1. односно накнада члановима комисија који су из реда запослених планирана је и исплаћена са групе конта 416000-награде запосленима и остали посебни расходи.

**(Б) Функционална класификација 130 опште услуге (позиција 35).** За услуге одржавања хигијене у објекту зграде општине Ковин планиран је расход у износу 5.470 хиљаде динара и исказано извршење у износу 5.468 хиљада динара Закључен је уговор бр 404-22/2012-IV од 01.06.2012. године на износ 448 хиљада динара са ПДВ-ом на месечном нивоу (односно 456 хиљада динара након закључивања анекса уговора бр 404-22/2012--IV од 19.11.2012. године) са "Мопекс"доо Београд за услуге одржавања хигијене у објекту зграде општине Ковин на неодређени период односно на период 01.06.2012-01.06.2016. г. Месечно су испостављени рачуни у паушалном износу за извршене услуге.

**Утврђено је да је** закључен је уговор бр 404-22/2012-IV од 01.06.2012. године на износ 448 хиљада динара са ПДВ (по Анексу уговора 456 хиљада динара са ПДВ) на месечном нивоу са "Мопекс"доо Београд за услуге одржавања хигијене у објекту зграде општине Ковин на неодређени период односно на период 01.06.2012-01.06.2016. г. чиме су поступили супротно члану 27. Закона о јавним набавкама и члану 46. и 57. Закона о буџетском систему.

**Препоручујемо одговорним лицима да уговоре закључују у складу са законским прописима.**



**(В) Функционална класификација 130 опште услуге (позиција 362)** Општинска управа Ковин је Одлуком о буџету за 2013. годину планирала средства за регресирани превоз ученика средњих школа у износу у износу 3.026 хиљада динара и приказала извршење у износу 3.026 хиљада динара

Скупштина општине Ковин донела је Одлуку о правима у социјалној заштити на територији општине Ковин бр 450-1/2010-I од 31.марта 2010. године. Чланом 2. Одлуке дефинисана су права у социјалној заштити у надлежности општине и под тачком 6. наведено право - помоћ за превоз ученицима средњих школа из социјално угрожених породица и то у износу 50% и 100% (члан 17). Одлуком СО није утврђено право накнаде у висини од 15% од цене месечне карте већ само Правилником о условима за коришћење повластица за превоз ученика средњих школа у међумесном саобраћају 61-21/2012-II од 17.августа 2012. године који је донео Председник општине и то за све ученике средњих школа. Општина Ковин је приказала извршење у износу 3.026 хиљада динара са групе конта 423000-услуге по уговору.

Спроведен је отворени поступак јавне набавке за регресирани превоз ученика средњих школа (15% од цене месечне карте) за школску 2013/2014. и закључен уговор бр 404-25/2013-IV од 23.09.2013. г. само за партију 4. са СП Ласта ад Београд за релацију Ковин-Смедерево (јер је ово предузеће поднело понуду само за партију 4.) на износ месечне карте по ученику 3.456 динара без ПДВ-а односно 3.672 динара са ПДВ. По овом уговору у току 2013. године су извршена плаћања у износу 470 хиљада динара Поновљен је поступак ЈН и због хитности спроведен је преговарачки поступак ЈН без објављивања јавног позива (због проблема који су настали независно од воље наручиоца) и закључен је уговор бр 404-57/2013-III од 29.10.2013. године са СП“ласта“ад Београд за регресирани превоз (15% од цене месечне карте) ученика средњих школа општине Ковин до краја 2013. године за партије од један до пет на износ 291 хиљада динара без ПДВ-а односно 343 хиљаде динара са ПДВ-ом. У међувремену док није спроведен преговарачки поступак услуге превоза ученика су наручиване нарудбеницом и закључивани су дневни уговори са ЈКП за превоз путника "Аутотранспорт-Панчево"Панчево.

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

- плаћања у износу 3.026 хиљада динара за услуге регресираниог превоза ученика средњих школа у износу 15% од цене месечне карте вршен је без правног основа јер Одлуком СО Ковин није утврђено право накнаде у висини од 15% од цене месечне карте чиме су поступили супротно члану 58. Закона о буџетском систему.
- плаћања у износу 2.556 хиљада динара предузећима „Југопревоз Ковин“ ад Ковин и "Аутотранспорт-Панчево" Панчево за услуге регресираниог превоза ученика (15% од цене месечне карте) вршен је без спроведеног поступка јавне набавке чиме су поступили супротно члану 20. Закона о јавним набавкама (Службени гласник РС 116/2008) и 31. Закона о јавним набавкама (Службени гласник РС 124/2012) и 57. Закона о буџетском систему.
- уговор за услуге регресираниог превоза ученика средњих школа општине Ковин за школску 2013/2014 је закључен на износ месечне карте по ученику 3.456 динара без ПДВ-а односно 3.672 динара са ПДВ-ом без навођења количина и укупне вредности чиме су поступили супротно члану 462. Закона о облигационим односима и 56. Закона о буџетском систему.
- Исплате за услуге регресираниог превоза ученика у износу 3.026 хиљаде динара евидентирани су на групи конта 423000-услуге по уговору уместо на групи конта 472000-накнаде за социјалну заштиту из буџета чиме су поступили супротно члану 9. ст. 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- плаћање услуга регресираниог превоза ученика (15%) у износу 3.026 хиљада динара вршена је на основу рачуноводствене документације која није потписана од стране одговорног лица које би својим потписом потврдило да је услуга извршена што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

**Препоручујемо одговорним лицима да приликом преузимаја обавеза правни основ за извршење ових расхода буде у складу са важећим законским и другим прописима. да плаћања врше на основу веродостојне рачуноводствене документације и да расходе евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.**

У току 2014. године отклоњена је неправилност бр.2. односно спроведен је поступак јавне набавке за набавку услуга превоза ученика (15% од цене месечне карте) до краја 2014. године.

**(3) Председник и општинско веће.** На овој групи конта планирана су средства у износу 5.291 хиљада динара и исказано извршење у износу 5.032 хиљаде динара

(А) У току 2013. године за накнаде члановима комисија које је формирао председник општине и општинско веће исплаћено је 2.238 хиљада динара Исплата накнада је вршена у складу са Одлуком о платама изабраних, именованих и постављених лица и накнадама одборника и чланова радних тела општине и Скупштине општине Ковин бр 121-33/2004-I од 21.12.2004. године и Одлуком о мерама штедње буџетских корисника и јавних предузећа.

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

- исплаћене накнаде члановима комисија које је формирао председник општине Ковин у а који су из реда запослених у износу 693 хиљаде динара евидентирани су на групи конта 423000-услуге по уговору уместо на групи конта 416000-награде запосленима и осталих посебних расхода чиме су поступили супротно члану 9. ст. 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- извршена је исплата накнада члановима комисија, које су формирали председник општине и општинско веће, који су из реда запослених у износу 34 хиљада динара без правног основа јер запослени немају право на ову накнаду с обзиром да су се седнице одржавале за време радног времена и они су за свој рад плаћени платом чиме су поступили супротно члану 8. Одлуке о мерама штедње буџетских корисника и јавних предузећа општине Ковин и члана 58. Закона о буџетском систему.

**Препоручујемо одговорним лицима да приликом преузимаја обавеза правни основ за извршење ових расхода буде у складу са важећим законским и другим прописима.**

У току 2014. године отклоњена је неправилност бр. 1. односно накнада члановима комисија који су из реда запослених планирана је и исплаћена са групе конта 416000-награде запосленима и остали посебни расходи.

(Б) На име накнаде по основу уговора о делу у току 2013. године исплаћено је 30 хиљада динара. Заменик председник општине је у току 2013. године закључио са једним лицем два уговора о делу за услуге превођења са енглеског на српски језик, и обратно.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

(В) Репрезентација. На име трошкова репрезентације у току 2013. године исплаћено је 667 хиљада динара и то за угоститељске услуге 350 хиљада дин, за набавку кафе и сокова за кафе кухињу у износу 305 хиљада динара и за пропагандни материјал у износу 12 хиљаде динара

**Утврђено је да је плаћање трошкова репрезентације у износу 667 хиљада динара вршена већим делом на основу рачуноводствене документације која није потписана**

од стране одговорног лица-председника општине Ковин које би одобрило набавку услуге или није наведена околност настанка ових расхода (присутна лица и сврха састанка) односно без напомене који је повод био у питању, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

***Препоручујемо одговорним лицима да плаћање врше на основу веродостојне рачуноводствене документације.***

**(4) Фонд за грађевинско земљиште, путеве и комуналну потрошњу.** На овој групи конта исказано је извршење у износу 9.607 хиљада динара.

Правно заступање пред домаћим судовима 423521. За адвокатске услуге односно за услуге заступања пред судовима у току 2013. године исплаћено је 396 хиљада динара Фонд за грађевинско земљиште је са адвокатском канцеларијом закључио уговор о пуномоћју бр 025-62/2012-VII од 28.05.2012. године и анекс уговора о пуномоћју бр 025-62/2012-VII од 04.10.2013. године.

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

- Фонд за грађевинско земљиште, путеве и комуналну потрошњу закључио је уговор о пуномоћју за давање овлашћења за заступање пред судовима са адвокатском канцеларијом на износ 40 хиљада динара односно 33 хиљада динара месечно на неодређено време и преузео обавезе које захтевају плаћање у више година што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.
- Фонд за грађевинско земљиште, путеве и комуналну потрошњу закључио је Анекс уговора о пуномоћју са ретроактивним дејством односно анекс је закључен 04.10.2013. г. а односи се на обављене послове заступања од почетка 2013. године.

***Препоручујемо одговорним лицима да обавезе преузимају у складу са Законом о буџетском систему.***

Накнаде члановима управних, надзорних одбора и члановима комисија 423591. На овом конту исказан је расход у износу 809 хиљада динара.

(1) Накнада директору за обављање дужности. Исказано је извршење у износу 553 хиљаде динара.

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

- основна акта Фонда (Статут, Одлука о оснивању и остала акта) нису усклађена са важећим законским прописима;
- исплата накнаде в.д. директора Фонда за грађевинско земљиште, путеве и комуналну потрошњу у износу 553 хиљаде динара извршена је супротно члану 58. Закона о буџетском систему;
- Управни одбор није закључио уговор са вршиоцем дужности директора којим би се регулисала његова права и обавезе, његов радни статус и овлашћења већ је само донето Решење о именовању од стране Скупштине општине Ковин, истовремено је вршиоц дужности директора у току 2013. године запослен на неодређено време у предузећима чији је оснивач СО Ковин чиме су поступили супротно члану 48. Закона о раду и 56. Закона о буџетском систему.
- Чланови 26. и 28б. Статута Фонда и члану 12 и 16а. Одлуке о оснивању су у супротности јер према једним члановима директор функцију обавља волонтерски а према другима припада му одређена накнада за рад.

***Препоручујемо одговорним лицима да се утврди правни основ за постојања Фонда за грађевинско земљиште, путеве и комуналну потрошњу, основна акта Фонда ускладе са важећим законским прописима; да се регулише радно-правни статус вршиоца дужности директора и међусобно ускладе чланови основних аката који су у супротности.***

(2) Накнада члановима Управног и Надзорног одбора. На име накнаде члановима УО и НО у току 2013. године исплаћено је 257 хиљада динара.

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

- Основна акта Фонда (Статут, Одлука о оснивању и остала акта) нису усклађена са важећим законским прописима, пре свега са Законом о јавним предузећима којим у члану 11. је дефинисано да су органи предузећа директор и надзорни одбор;
- Седнице управног и надзорног одбора не могу да се одржавају у исто време у истој просторији, са истим дневним редом и заједничким записником са седнице јер нису исте надлежности управног и надзорног одбора чиме су поступили супротно члану 19. и 25б. Статута Фонда за грађевинско земљиште, путеве и комуналну потрошњу.

***Препоручујемо одговорним лицима да се исплата накнаде члановима УО и НО врши у складу са важећим законским прописима.***

Остале опште услуге 423911. На овом конту исказан је расход у износу 8.031 хиљаде динара.

(1) СО Ковин је Одлуком о начину држања домаћих животиња на територији општине Ковин бр 326-6/2011-I од 27. априла 2013. године члановима 31-45 регулисала питање зоохигијене и послове хватања и збрињавања напуштених паса и мачака поверила ЈП "Ковински комуналац" Ковин. Фонд за грађевинско земљиште, путеве и комуналне потребе закључио је уговор о финансирању зоохигијене на територији општине Ковин бр 323-82/2013-III од 14.08.2013. године са ЈП "Ковински комуналац" Ковин. Пре изградње прихватилишта на основу Одлуке СО о начину држања домаћих животиња на територији општине Ковин послови зоохигијене су били поверени Ковинском комуналцу. За ове услуге ЈП Ковински комуналац у току 2013. године је исплаћено 3.556 хиљада динара

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

- Фонд за грађевинско земљиште је са ЈП „Ковински комуналац“ за услуге зоохигијене односно хватање одбеглих паса и мачака и уклањање лешева животиња закључио уговор бр 323-82/2013-III од 14.08.2013. године без уговорене вредности а извршио плаћања у току 2013. године у износу 3.556 хиљада динара чиме су поступили супротно члану 462. Закона о облигационим односима и 56. Закона о буџетском систему.
- извршена су плаћања по рачунима за услуге зоохигијене односно хватање одбеглих паса и мачака и уклањање лешева животиња са економских класификација 423000-услуге по уговору у износу 3.556 хиљада динара уместо са економске класификације 424000-специјализоване услуге што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

***Препоручујемо одговорним лицима да примљене рачуне евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.***

*У току 2014. године отклоњена је неправилност бр.1 која се односи на закључен уговор са ЈП "ковински комуналац" за услуге зоохигијене без уговорене вредност и достављен је као доказ Анекс уговор бр. 415-106/2014-V од 22.09.2014. године у коме се у члану 3. наведена уговорена вредност услуга у износу до 1.385 хиљада дин)*

(2) Накнаде за услуге наплате Накнаде за коришћење грађевинског земљишта. На име накнаде за услуге наплате Накнаде за коришћење грађевинског земљишта у току 2013. године ЈП „Ковински комуналац“ исплаћено је 2.565 хиљада динара Одлуком о накнади за коришћење грађевинског земљишта број 418-27/2006-I од 27. децембра 2006. године (измене и допуне Одлуке број 415-15/2007-I од 27. јуна 2007. године и број 418-24/2008-I од 08. децембра 2008. године) утврђено је да за обављање ових послова ЈП Ковински комуналац припада накнада за извршене услуге у висини од 5% од укупно уплаћене накнаде за коришћење грађевинског земљишта.

**(5) Месне заједнице.** На овој групи конта исказано је извршење у износу 9.607 хиљада динара и то на следећим економским класификацијама: (1) 423221 услуге одржавања



рачунара у износу 88 хиљада динара; (2) 423521 правно заступање пред домаћим судовима у износу 396 хиљада динара; (3) 423591 накнаде члановима управних, надзорних одбора и члановима комисија у износу 809 хиљада динара; (4) 423599 остале стручне услуге у износу 283 хиљада динара и (5) 423911 остале опште услуге у износу 8.031 хиљаде динара

**Накнада за вршење дужности председнику и члановима Савета МЗ.** На име накнаде председницима и члановима Савета МЗ у току 2013. године исплаћено је 5.449 хиљада динара Исплата накнаде председнику и члановима Савета МЗ вршена је на основу Одлуке о месним заједницама на територији општине Ковин бр 016-20/2012-I од 18.септембра 2012. г. У току 2013. године исплаћене су накнаде председницима и члановима Савета МЗ: (1) Прва МЗ у износу 864 хиљада динара; (2) Друга МЗ у износу 681 хиљада динара; (3) МЗ Баваниште у износу 807 хиљада динара; (4) МЗ Делиблато у износу 521 хиљада динара; (5) МЗ Плочице у износу 546 хиљада динара; (6) МЗ Дубовац у износу 471 хиљаде динара; (7) МЗ Мраморак у износу 351 хиљаде динара; (8) МЗ Гај у износу 492 хиљада динара; (9) МЗ Скореновац у износу 462 хиљаде динара и (10 ) МЗ Мало Баваниште у износу 254 хиљада динара.

**Утврђено је да су МЗ у првих 6 месеци приликом обрачуна уместо бруто применили су просечну нето зараду по запосленом у РС и притом нису применили одредбе Одлуке о мерама штедње чиме су поступили супротно члану 8. Одлуке о мерама штедње буџетских корисника и јавних предузећа бр 40-89/2009-I од 28.07.2009. године.**

**Препоручујемо одговорним лицима МЗ да исплату накнада председнику и члановима Савета МЗ врше у складу са важећим интерним актима.**

**Накнаде члановима изборне комисије и бирачких одбора.** Члановима 16-25 Одлуке о месним заједницама бр 016-20/2012-I од 18.септембра 2012. године утврђен је поступак избора за чланове Савета МЗ. На основу Одлуке о МЗ председник СО Ковин расписује изборе за чланове Савета МЗ и доноси акт о именовању Комисије за спровођење избора за Савете МЗ. Председник СО Ковин је донео Решење о именовању Комисије за спровођење избора 26. маја 2013. године за чланове Савета МЗ на територији општине Ковин бр 013-2/2013-I од 10. априла 2013. године а на основу члана 17. став 1. Одлуке о месним заједницама. Председници Изборне комисије су донели Решења о образовању бирачких одбора за спровођење избора за савете МЗ. У току 2013. године у девет од десет месних заједница спроведени су избори за Савете месних заједница.На име накнаде за спровођење избора у току 2013 године исплаћено је: (1) МЗ Баваниште у износу 210 хиљада динара; (2) МЗ Дубовац 141 хиљада динара; (3) Друга МЗ у износу 190 хиљада динара; (4) МЗ Гај у износу 172 хиљаде динара; (5) МЗ Плочице у износу 143 хиљада динара; (6) МЗ Скореновац у износу 149 хиљада динара; (7) МЗ Мало Баваниште у износу 57 хиљада динара; (8) МЗ Делиблато у износу 100 хиљада динара и (9) Прва МЗ у износу 231 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

#### **4.1.4.11. Специјализоване услуге, група-424000**

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

у 000 динара

Р. бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Управа	69.849	69.849	48.974	48.974	70	100
2	Фонд за грађевинско земљиште, путеве и ком. пот.	22.374	22.374	10.786	14.342	64	133
3	МЗ	4.134	4.134	1.716	1.980	48	115
4	Установа Центар за културу	2.791	2.791	2.821	2.402	86	85
5	ПУ "Наша радост"	518	518	461	461	89	100
<b>6</b>	<b>Укупно организационе јединице (1-5)</b>	<b>99.666</b>	<b>99.666</b>	<b>64.758</b>	<b>68.159</b>	<b>68</b>	<b>105</b>
<b>7</b>	<b>УКУПНО – група 424000</b>	<b>100.782</b>	<b>100.782</b>	<b>65.929</b>	<b>69.330</b>	<b>69</b>	<b>105</b>

**Општинска управа.** На овој групи конта исказано је извршење у износу 48.974 хиљада динара и то: (1) функција 130 у износу 992 хиљаде динара; (2) функција 560-Фонда за заштиту животне средине у износу 5.850 хиљада динара; (3) функција 421-пољопривреда у износу 33.971 хиљада динара; (4) функција 421-аграрни буџет у износу 6.558 хиљада динара; (5) 360-јавн ред и безбедност у износу 913 хиљада динара и (6) 360-јавни ред и безбедност неklasификован на другом месту у износу 690 хиљада динара

**Фонд за заштиту животне средине.** За услуге чишћења депонија по месним заједницама у току 2013. године исплаћено је ЈП "Ковински комуналац" у износу 3.689 хиљада динара Општина Ковин је донела Програм и Финансијски план Фонда за заштиту животне средине општине Ковин за 2013. годину бр 501-54/2012-I од 26.12.201. године на који је сагласност дало Министарство енергетика, развоја и заштите животне средине бр 401-00-00047/1/2013-01 од 28.03.2012. године. У току 2013. године извршене су три измене и допуне Програма и то 27.02.2013. године, 24.09.2013 и 23.12.2013. године. У програму су планирана средства за чишћење депонија по месним заједницама. На основу Одлуке СО Ковин о комуналном уређењу насељених места на подручју општине Ковин бр 352-33/2012-I од 18.09.2012. године ЈП „Ковински комуналац“ додељено је посебно право и за услуге одржавања и уређења депонија.

**Утврђено је да је Општинска управа-Фонд за заштиту и унапређење животне средине набавило је услуге чишћења депонија по месним заједницама и извршило плаћање ЈП "Ковински комуналац" у току 2013. године у износу 3.689 хиљада динара а да није закључен писани уговор чиме су поступили супротно члану 2. Одлуке СО Ковин бр 023-2/2011-I од 24.02.2011. године и члану 56. Закона о буџетском систему.**

**Препоручујемо одговорним лицима општине Ковин да обавезе преузимају на основу писаног уговора или неког другог правног акта.**

**Пољопривреда.** На овој функционалној класификацији исказан је расход у износу 33.971 хиљаде динара СО Ковин је донела Програм заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта на који је сагласност дало Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде дало Сагласност бр 320-11-2282/2013-14 од 25.03.2013. године и на измену и допуну програма Сагласност бр 320-11-8102/2013-14 од 14.10.2013. године Општина Ковин је за трошкове уређења каналске мреже у функцији одводњавања пољопривредног земљишта извршила плаћања у износу 24.864 хиљаде динара У току 2013. године закључена су пет уговора о уређењу каналске мреже у функцији одводњавања пољопривредног земљишта између АПВ-Покрајинског секретаријата за пољопривреду, водопривреду и шумарство, општине Ковин, ЈВП "Воде Војводине" Нови Сад и месне заједнице и то:

А) у **Другој месној заједници** бр 104-401-1985/2012/II-53 од 15.11.2012. године на износ 8.892 хиљаде динара Овим уговором Секретаријат, општина Ковин и ЈВП "Воде Војводине" су преузеле обавезе у износу по 2.964 хиљаде динара ЈВП "Воде Војводине" је закључило уговор са ВП "Подунавље" на износу 8.892 хиљаде динара Укупно изведени радови према окончаној ситуацији бр 10/66 од 23.10.2013. године износе 8.892 хиљаде динара

Б) у **месној заједници Гај** бр 104-401-1985/2012/П-54 од 15.11.2012. године на износ 12.237 хиљаде динара Овим уговором Секретаријат, општина Ковин и ЈВП“Воде Војводине“ су преузеле обавезе у износу по 4.079 хиљаде динара ЈВП“Воде Војводине“ је закључила уговор са ВП“Подунавље“ на износ 12.237 хиљада динара Према окончаној ситуацији бр 10/75 од 15.11.2013. године укупно изведени радови износе 12.236.789,74 динара

В) у **месној заједници Делиблато** бр 104-401-1985/2012/П-57 од 15.11.2012. године на износ 34.185 хиљаде динара Овим уговором Секретаријат, општина Ковин и ЈВП“Воде Војводине“ су преузеле обавезе у износу по 11.395 хиљаде динара ЈВП“Воде Војводине“ је закључила уговор са ВП“Подунавље“ на износ 34.185 хиљада динара Према окончаној ситуацији бр 10/11 од 28.03.2013. године укупно изведени радови износе 34.185 хиљада динара

Г) у **месној заједници Плочица** бр 104-401-1985/2012/П-56 од 15.11.2012. године на износ 9.228 хиљаде динара Овим уговором Секретаријат, општина Ковин и ЈВП“Воде Војводине“ су преузеле обавезе у износу по 3.076 хиљаде динара ЈВП“Воде Војводине“ је закључила уговор са ВП“Подунавље“ на износ 9.228 хиљада динара Према окончаној ситуацији бр 10/77 од 15.11.2013. године укупно изведени радови износе 9.228 хиљада динара

Д) у **месној заједници Мало Баваниште** бр 104-401-1985/2012/П-55 од 15.11.2012. године на износ 10.140 хиљаде динара Овим уговором Секретаријат, општина Ковин и ЈВП“Воде Војводине“ су преузеле обавезе у износу по 3.380 хиљаде динара ЈВП“Воде Војводине“ је закључила уговор са ВП“Подунавље“ на износ 10.140 хиљада динара Према окончаној ситуацији бр 10/76 од 15.11.2013. године укупно изведени радови износе 10.139.900,24 динара

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

**Аграрни буџет.** Планиран је расход у износу 6.560 хиљада динара и исказано извршење у износу 6.558 хиљада динара и то за услуге организовања пољоочуварске службе.

**Услуге пољоочуварске службе.** На основу члану 9-14 Одлуке о мерама заштите пољопривредног земљишта, пољских путева и канала од пољских штета и организовању пољоочуварске службе на територији општине Ковин бр. 320-33/2011-I (Службени лист општине Ковин бр 7/2011, 2/2012 и 16/2012) спроведен је поступак јавне набавке мале вредности-број набавке 1-II/2013-III и закључен уговор бр 404-8/2013-II од 15.03.2013. године са Друштвом за приватно обезбеђење „G4S secure solutions“ доо Београд на износ 6.558 хиљада динара са ПДВ-ом (5.465 хиљада динара без ПДВ-а). Достављени су: на крају првог тромесечја извештај о раду пољоочуварске службе а након тога месечни извештаји ( за месец јул, август, септембар, октобар и новембар). По рачунима у току 2013. године за услуге организовања пољоочуварске службе исплаћено је 6.558 хиљада динара

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

**ПУ Наша радост.** Исказано је извршење у износу 461 хиљаде динара и то: (1) 424311 здравствена заштита по уговору у износу 79 хиљада динара и (2) 424331 услуге јавног здравља у износу 382 хиљаде динара

1) Плаћени су здравствени прегледи радника у износу 79 хиљада динара у складу са чланом 24. Закона о заштити становништва од заразних болести које угрожавају целу земљу. Здравствене прегледе радника обављао је Завод за јавно здравље Панчево.

**Утврђено је да су извршена плаћања у износу 79 хиљада динара за здравствене прегледе радника ПУ“Наша радост“ Заводу за јавно здравље Панчево без закљученог уговора** чиме су поступили супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

**Препоручујемо одговорним лицима да обавезе преузимају на основу писаног уговора или неког другог правног акта.**

2) Закључен је уговор бр 108 од 07.02.2013. године са Заводом за јавно здравље Панчево за вршење услуга: (1) контроле хигијенског стања објекта, (2) контроле хигијенског процеса производње и руковања храном (3) контроле безбедности хране (4) контроле енергетске вредности објекта (5) контроле хигијенске исправности воде за пиће и (6) послови дезинфекције, дезинсекције и дератизације. По овом уговору у току 2013. године плаћено је 382 хиљаде динара

**Утврђено је да је ПУ „Наша радост“ са Заводом за јавно здравље Панчево за услуге вршења јавно здравствене контроле закључила уговор бр 108 од 07.02.2013. године без уговорене цене услуга односно из уговора се не може утврдити уговорена вредност а извршили су плаћања у току 2013. године у износу 382 хиљаде динара чиме су поступили супротно члану 462. Закона о облигационим односима и 54. Закона о буџетском систему.**

***Препоручујемо одговорним лицима да уговоре закључују у складу са законским прописима.***

**Фонд за грађевинско земљиште, путеве и комуналну потрошњу.** На овој групи конта исказано је извршење у износу 10.786 хиљада динара.

424911-остале специјализоване услуге. На овој економској класификацији исказан је расход у износу 8.937 хиљада динара На основу Одлуке СО Ковин о комуналном уређењу насељених места на подручју општине Ковин бр 352-33/2012-I од 18.09.2012. године ЈП „Ковински комуналац“ додељено је посебно право и за услуге кошења траве и орезивање дрвећа (члан 49 и 50) за услуге одржавања путева и улица у зимском периоду (члан 30.). Одлуком о додељивању посебних права ЈП“Ковински комуналац“ за обављање делатности пружања услуга на које се Закон о јавним набавкама не примењује бр 023-2/2011-I од 24.02.2011. године за горе наведене послове ЈП „Ковински комуналац“ се додељује посебно право.

**Услуге кошења траве.** За услуге кошења јавних површина у граду, Фонд за грађевинско земљиште је у току 2013. године ЈП“Ковински комуналац“ извршио плаћања у износу 1.556 хиљада динара

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

- Фонд за грађевинско земљиште, путеве и комуналну потрошњу потребе набавило је услуге кошења траве и извршило плаћање у току 2013. године у износу 1.556 хиљада динара а да није закључен писани уговор чиме су поступили супротно члану 2. Одлуке СО Ковин бр 023-2/2011-I од 24.02.2011. године и члану 56. Закона о буџетском систему.
- рачуни за услуге кошења траве примљени од ЈП“Ковински комуналац“ евидентирани су у тренутку плаћања а не у року од два дана од дана пријема, односно нису достављени на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од настанка пословне промене и другог догађаја, сходно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

***Препоручујемо одговорним лицима да примљене рачуне евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.***

*У току 2014. године отклоњена је неправилност да нису закључени уговори са ЈП“ковински комуналац“ за услуге кошења траве и достављен је као доказ Уговор бр. 404-100/2014-V од 10.09.2014. године*

**Орезивање дрвећа.** У току 2013. године ЈП“Ковински комуналац“ за услуге орезивања дрвећа извршене су исплате ЈП“Ковински комуналац“ у износу 1.038 хиљада динара а да није закључен уговор.

**Утврђено је да је Фонд за грађевинско земљиште, путеве и комуналну потрошњу набавило је услуге орезивања дрвећа и извршило плаћање у току 2013. године у износу 1.038 хиљада динара а да није закључен писани уговор чиме су поступили супротно члану 2. Одлуке СО Ковин бр 023-2/2011-I од 24.02.2011. године и члану 56. Закона о буџетском систему.**



**Препоручујемо одговорним лицима општине Ковин да обавезе преузимају на основу писаног уговора или неког другог правног акта.**

**Зимско одржавање улица у Ковину** за сезону 2012/2013. За услуге зимског одржавања улица у граду у току 2013. године извршене су исплате ЈП“Ковински комуналац“ у износу 1.020 хиљада динара Чишћење снега и бацање соли и ризле вршено је на основу радних налога.

**Утврђено је да је** Фонд за грађевинско земљиште, путеве и комуналну потрошњу набавило је услуге зимског одржавања улица у Ковину и извршило плаћање у току 2013. године у износу 1.020 хиљада динара а да није закључен писани уговор чиме су поступили супротно члану 2. Одлуке СО Ковин бр 023-2/2011-I од 24.02.2011. године и члану 56. Закона о буџетском систему.

**Препоручујемо одговорним лицима општине Ковин да обавезе преузимају на основу писаног уговора или неког другог правног акта.**

**Установа Центар за културу.** На овој групи конта исказано је извршење у износу 2.821 хиљаде динара

**Манифестација Културно лето.** У Финансијском плану за 2013. годину на групи конта 424000-специјализоване услуге планирана су средства за организовање манифестације Ковинско културно лето и извршено плаћање у току 2013. године у износу 1.004 хиљаде динара Са ове групе конта извршена су плаћања за услуге најамна бине, ауторски хонорари, наступи група, дечијих представа, фолклора, услуге превоза учесника, хране и пића и осталих услуга.

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

- Центар за културу је трошкове спровођења манифестације Културно лето у износу 419 хиљада динара планирао и исплатио на терет групе конта 424000-специјализоване услуге уместо на терет групе конта 423000-услуге по уговору у износу 106 хиљада дин, групе конта 421000 стални трошкови у износу 226 хиљада дин, групе конта 422000-трошкови путовања у износу 35 хиљада динара и групе конта 426000-материјал у износу 52 хиљада динара чиме су поступили супротно члану 9. ст. 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Центар за културу је донео Годишњи програм рада за 2013. годину који није у складу са члану 74. Закона о култури односно Програмом нису посебно исказана средства потребна за финансирање програмских активности а самим тим и манифестације Културно лето.

**Препоручујемо одговорним лицима да средства за организовање културних манифестација планирају у складу са Законом о култури и да расходе евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.**

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

На субаналитичким контима ове групе расхода књиже се трошкови текућих поправки и одржавања зграда, других објеката и опреме.

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	1.423	1.423	1.263	1.263	89	100
2	Месне заједнице	14.196	14.196	7.788	7.788	55	100
3	ПУ “Наша радост”	2.715	2.715	2.584	1.737	64	67
4	Фонд за грађ. земљиште, путеве и комуналну потрошњу	17.169	17.169	7.840	<b>8.407</b>	49	107
5	Општинска управа- програм заштите, уређ. и коришћења пољопривредног земљишта	<b>67.101</b>	<b>67.101</b>	<b>6.381</b>	<b>6.381</b>	<b>10</b>	<b>100</b>
6	Укупно организационе јединице (1-5)	<b>102.604</b>	<b>102.604</b>	<b>25.856</b>	<b>25.576</b>	<b>25</b>	<b>99</b>
7	УКУПНО – група 425000	<b>109.793</b>	<b>109.793</b>	<b>27.440</b>	<b>27.160</b>	<b>25</b>	<b>99</b>

1) **Општинска управа** –функционална класификација 130-опште услуге. На групи конта 425000- Текуће поправке и одржавање планирани су расходи у износу од 1.423 хиљада динара, а извршени у износу од 1.263 хиљада динара.

425219- Остале поправке и одржавање опреме за саобраћај. На овом конту евидентиран је расход у износу од 439 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

425222- Рачунарска опрема. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 203 хиљада динара. **Утврђено је да:** рачун бр. 524/2013 добављача СЗР “NETcom” није потписан од стране одговорног лица Општинске управе и у прилогу рачуна не налази се документ којим се потврђује да је сервис рачунарске опреме и набавка рачунарских делова извршена, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

425224-Електронска и фотографска опрема. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 355 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности

**Препоручујемо одговорним лицима да: по рачунима испостављеним од добављача својим потписом потврде да су услуге извршене у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.**

## 2) Месне заједнице

На овој групи конта евидентирани су расходи у износу од 7.788 хиљада динара и то из: извора финансирања 01- приходи из буџета 6.055 хиљада динара, а из осталих извора 1.733 хиљада динара. Расходи за текуће поправке и одржавање планирани су и извршавани у оквиру функционалних класификација 620-Развој заједнице и 160- Опште јавне услуге неklasификоване на другом месту (средства за решавање комуналних потреба). У наставку је дат преглед извршене ревизије по појединачним месним заједницама.

- (1) “Прва месна заједница” Ковин. У оквиру функционалне класификације 620-Развој заједнице, на групи конта 425000- Текуће поправке и одржавање извршени су расходи у износу од 2.142 хиљада динара од тога је на субаналитичком конту 425191- Текуће поправке и одржавање осталих објеката евидентирани расходи у износу од 2.128 хиљада динара. У наставку је наведена узоркована рачуноводствена документација која се односи на текуће поправке и одржавање осталих објеката.

(а) Рачун добављача СЗР”Ековод” Ковин број 28/12 у износу од 173 хиљада динара и рачун истог добављача бр 27/12 у износу од 155 хиљада динара.

**Утврђено је да:** рачуни добављача нису оверени од стране надзорног органа којим би било потврђено да су радови извршене према спецификацији изведених радова што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58 Закона о буџетском систему.

б) По спроведеном поступку јавне набавке мале вредности за извођење радова на поправци тротоара и санацији ударних рупа у делу улице ЈНА у Ковину, са изабраним понуђачем ГР” С.Поповски” је закључен уговор, при чему је утврђена предрачунска вредност радова 1.495 хиљада динара. Записником о примопредаји радова констатовано је да укупна вредност изведених радова 1.436 хиљада динара.

**Утврђено је да су:** обавезе и измирење обавеза према добављачу у 2013. години увећане за износ од 448 хиљада динара који је плаћен у 2012. години, што је супротно члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

ц) За санацију оградe на спустовима у улицама: Стерије Поповића, Ватрогасна, 4. Октобра и Банатској испостављен је рачун број 13/2013 у износу од 193 хиљада динара.

- (2) “Друга месна заједница” Ковин. У оквиру функционалне класификације 160- Опште јавне услуге неklasификоване на другом месту- на субаналитичком конту 425191-

Текуће поправке и одржавање осталих објеката евидентирани расходи у износу од 185 хиљада динара и средства су утрошена за извођење радова на кречењу фасаде на згради Друге месне заједнице. Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

- (3) МЗ”Делиблато”. У оквиру *функционалне класификације 620- Развој заједнице* евидентирани су расходи у износу од 117 хиљада динара. Узоркован је рачун бр. 01/13 од ЗР”ИД Електо” Мраморак у износу од 41 хиљаду динара као и рачуни “Грубић комерц” број 180/12 и 215/13 у износу од по 36 хиљада динара. У оквиру *функционалне класификације 160- Опште јавне услуге неklasификоване на другом месту* евидентирани су расходи у износу од 392 хиљада динара. Узоркован је рачун број 120/01 “ЕлектроКњаз” Ковин у износу од 106 хиљада динара као и рачуни ЗР”ИД Електо” број 01/13 у износу од 113 хиљада динара и рачун број 02/12 у износу од 63 хиљада динара.

**На основу спроведених ревизорских поступка утврђено је:** да књижење по испостављеним рачунима није извршено истог дана а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствених исправа, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и обавезе према добављачу “Грубић комерц” износу од 36 хиљада динара које су настале у 2012. години нису евидентирани у тој години, за колико су најмање у пословним књигама месне заједнице мање исказане обавезе према добављачима на дан 31.12.2012. године.

- (4) МЗ”Баваниште”. У оквиру *функционалне класификације 160- Опште јавне услуге неklasификоване на другом месту* на групи конта 425000- Текуће поправке и одржавање евидентирани су расходи у укупном износу од 682 хиљада динара.

Узорковани су рачуни следећи добављача: (а) “ЕлектроКњаз” рачун број 29/01 у износу од 57 хиљада, рачун број 91/01 у износу од 46 хиљада динара, рачун број 158/01 у износу од 68 хиљада динара и (б) ЗР”Монтер” рачун број 8/2013 у износу од 57 хиљада динара, рачун број 18/2013 у износу од 61 хиљаду динара, рачун број 28/2013 у износу од 68 хиљада динара.

**На основу спроведених ревизорских поступка утврђено је:** да рачуни за набавку електро материјала број 91/01 и 158/01 у укупном износу од 113 хиљада динара нису потписани од стране одговорних лица у месној заједници, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- (5) МЗ”Гај”. За текуће поправке и одржавање утрошена су средства у износу од 368 хиљада динара. Узорковани су рачуни добављача: (а) стр”Бранкован” Гај број рачуна 229 у износу од 39 хиљада динара и (б) ЗР”ИД Електо” рачун број 01/13 у износу 78 хиљада динара, рачун 14/13 у износу од 63 хиљада динара, рачун 18/13 у износу од 60 хиљада динара и рачун 22/13 у износу од 47 хиљада динара. Одговорно лице је својим потписом потврдило да су услуге извршене, односно набављен електо-материјал.

- (6) МЗ”Скореновац”. За текуће поправке и одржавање утрошена су средства у укупном износу од 628 хиљада динара. Узорковани су рачуни следећи добављача: (а) “Аqua win” рачун број 633/2013 у износу од 29 хиљада и рачун 69/2013 у износу од 28 хиљада динара и (б) ЗР”Монтер” рачун број 6/2013 у износу од 60 хиљада динара, рачун број 17/2013 у износу од 57 хиљада динара, рачун број 21/2013 у износу од 44 хиљада динара.

**Утврђено је** да рачуни добављача “Аqua win” нису потписани од стране одговорног лица којим би било потврђено да су услуге извршене, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- (7) МЗ”Плочица” . У оквиру *функционалне класификације 620-Развој заједнице*, на групи конта 425000-Текуће поправке и одржавање евидентирани су расходи у износу од 349 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.



У оквиру функционалне класификације 160-Опште јавне услуге неклассификоване на другом месту, за текуће поправке и одржавање утрошена су средства у износу од 489 хиљада динара. Узорковани су рачуни добављача: (а) ЗР"Монтер" рачун 7/2013 у износу од 34 хиљада динара и (б) "ЕлектроКњаз" рачун број 96/01 у износу од 77 хиљада динара, рачун 351/01 у износу од 84 хиљада динара и рачун 394/01 у износу од 100 хиљада динара.

**Утврђено је да:** (а) су преузете обавезе по узоркованим рачунима књижене на потражњу страну субаналитичког конта 251111- Добављачи у земљи на дан 31.12.2013. године, док њихово измирење кроз дуговну страну истог конта под ранијим датумом када је извршено плаћање добављачу и (б) измирене обавезе према добављачу "Коп градња" доо у износу од 174 хиљада динара нису евидентирани на субаналитичком конту 252111- Добављачи у земљи, што је супротно члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

• (8) МЗ"Мраморак". На групи конта 425000- Текуће поправке и одржавање (функционална класификација 160-Опште јавне услуге неклассификоване на другом месту) евидентирани су расходи у износу од 1.574 хиљада динара. По окончаној ситуацији-фактура бр. 29 за изведене радове на уређењу атарских путева према уговору бр. 309/2012 (уговорена вредност радова 1.830 хиљада динара), према извођачу радова ДОО"Коп градња" Плочица на дан 30.04.2013. године измирене су обавезе у износу од 1.257. хиљада динара. У 2012. години спроведен је поступак јавне набавке мале вредности и сходно члану 6. уговора, изабраном извођачу радова исплаћен је аванс 20.12.2012. године у износу од 549 хиљада динара. Извођач је се обавезао да радове изведе у року од 15 дана од потписивања уговора и увођења у посао. По записнику о примопредаји изведених радова, окончана ситуација испостављена је 25.04.2013. године. Утврђено је да средства за неизмирене обавезе према извођачу радова које су пренете у 2013. годину нису планирана на апропријацији за ту намену Одлуком о буџету општине Ковин за 2013. годину, као ни Одлуком о измени и допуни Одлуке о буџету општине Ковин за 2013. годину- Први ребаланс, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

• (9) МЗ"Мало Баваниште". У оквиру функционалне класификације 620-Развој заједнице, на групи конта 425000-Текуће поправке и одржавање евидентирани су расходи у износу од 159 хиљада динара. Узоркован је рачун број 1/2013 добављача "Мадалан" Исаково у износу од 144 хиљада динара. **Утврђено је:** да књижење по испостављеном рачуну није извршено истог дана а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствених исправа, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

• (10) МЗ"Дубовац". На групи конта 425000- Текуће поправке и одржавање (функционална класификација 160-Опште јавне услуге неклассификоване на другом месту) евидентирани су расходи у износу од 480 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности. **Препоручујемо одговорним лицима у месним заједницама да: књижење рачуна врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству; да се при евидентирању расхода и издатака придржавају Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; преузимају обавезе у складу са Законом о буџетском систему.**

### **3) ПУ"Наша радост"**

На групи конта 425000- Текуће поправке и одржавање евидентирани су расходи у укупном износу од 2.584 хиљада динара.

425113-Молерски радови. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 876. хиљада динара. По уговору о пружању услуга молерско фарбарских радова и набавку и монтажу спуштених плафона и светиљки, који је закључен по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности бр. 9-VII-425/2013, према извођачу радова "Хидротехника-ГМК" доо Калуђерица измирене су обавезе у укупном износу од 852

хиљада динара. **Утврђено је** да извођачу радова исплаћен аванс у износу од 426 хиљада динара није евидентиран на синтетичком конту 123200- Дати аванси, депозити и кауције што је супротно члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

425115-Радови на водоводу и канализацији. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 276 хиљада динара. Узорковани су следеће рачуноводствене исправе: рачун број 8/2013 испостављен од стр”Металургија” Баваниште у износу од 98 хиљада динара и фактура број 305/2013 у износу од 115 хиљада динара испостављена од стране “Статик” доо Ковин, за изведене радове на санацији санитарног чвора објекта у Ковину. **Утврђено је** следеће: (1) исплаћен аванс СТР “Металургија” Баваниште у износу од 48 хиљада динара није књижен на синтетичком конту 123200- Дати аванси, депозити и кауције што је супротно члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и (2) фактура добављача “Статик” доо Ковин није оверена од стране одговорног лица у Установи којим би било потврђено да су радови извршени према предмеру и предрачуноу радова, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

425191- Текуће поправке и одржавање осталих објеката. По спроведеном поступку јавне набавке мале вредности за набавку, транспорт и монтажу алуминијумске и пвц столарије бр. 15-XI-762/2013, изабраном понуђачу “Алкон” доо Панчево по предрачуноу број 80/13 исплаћен је 100% аванс у износу од 847 хиљада динара. **Утврђено је:** (а) да су средства за те намене књижена на синтетичком конту 425100- Текуће поправке и одржавање зграда и објеката уместо на синтетичком конту 511300- Капитално одржавање зграда и објеката и (б) исплаћен аванс добављачу није евидентиран на авансима већ као измирење обавеза према добављачу, што је супротно члану 10., 12. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Препоручујемо одговорним лицима у Установи да:** књижење рачуна врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству; да се при евидентирању расхода и издатака придржавају Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### **4) Фонд за грађевинско земљиште, путеве и комуналну потрошњу**

На субаналитичком конту 425191- Текуће поправке и одржавање осталих објеката (функционална класификација 620- Развој заједнице) евидентирани су расходи у износу од 7.840 хиљада динара. У наставку је дат преглед узорковане рачуноводствене документације по добављачима.

- За извођење радова на поправци ударних рупа на општинским путевима и улицама на територији општине Ковин у 2013. години, по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности број: 404-42/2013-VII измирене су обавезе према изабраном извођачу радова а.д .”Војводинапут-Панчево” Панчево у износу од 2.993 хиљада динара са ПДВ-ом. Привремене као и окончану ситуацију оверио је надзорни орган. **Утврђено је да:** књижење по привременим и окончаној ситуацији није извршено истог дана а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствених исправа, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Према ЈП”Ковински комуналац” за текуће поправке и одржавање извршен је трансфер средстава у укупном износу од 1.371 хиљада динара. За извршене радове на поправци шахти за канализацију испостављен је рачун бр.1 14/14. Поправке су извршене по решењу комуналног инспектора у коме су таксаktivно наведене места где треба извршити наведене поправке. Узорковани су и следећи рачуни: (а) рачун бр.1 14/57 у износу од 122 хиљада динара који се односи на израду упојног канала у Цара Лазара по решењу комуналне инспекције и (б) рачун бр.1 11/38 у износу од 345 хиљада динара за поправку уличних шахти по решењу комуналне инспекције. **Утврђено је да:**

у пословним књигама није извршено књижење истог дана а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- Према добављачу Амис доо, Панчево у 2013. години измирене су обавезе у укупном износу од 2.682 хиљада динара и то за (а) услуге транспорта глоданог асфалта на релацији Београд- Бели Брег по рачуну-отпремници број. 202/2012 у износу од 338 хиљада динара и (б) изведене радове на текућем одржавању пута према насељеном месту Бели Брег остатак обавеза према окончаној ситуацији- рачун број: 71/тр/2013 у износу од 2.344 хиљада динара. По спроведеном поступку јавне набавке мале вредности број: 404-121/2012-VII за извођење радова на текућим поправкама и одржавању дела пута Гај-Мало Баваниште-Рудник, крак према Белом Брегу у дужини од 6.300 м, са изабраним понуђачем Амис доо Панчево, уговор је закључен 26.11.2012. године при чему је уговорена вредност радова 3.906 хиљада динара са ПДВ-ом. Наручилац је се уговором обавезао да авансно у 2012. години исплати 40% уговорене цене, а 60% у 2013. години по завршетку радова. **Утврђено је да:** књижење по испостављеним рачунима извршено супротно члану 16. став 11, Уредбе о буџетском рачуноводству и због погрешних ставова за књижење датих аванса и обавеза према добављачу Амис доо, на дан 31.12.2013. године више су исказане обавезе у износу од 2.723 хиљада динара, што је супротно члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контом плану за буџетски систем.
- По спроведеном поступку јавне набавке мале вредности број: 404-78/2013-VII за санацију шљунчаних путева закључен је уговор са САТР “Трубић комерц” Ковин према коме су по извршеним радовима измирене обавезе у укупном износу од 794 хиљада динара. **Утврђено је да:** рачун није књижен истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања, што је супротно члану 16. став 11, Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Одговорним лицима препоручујемо да: књижење рачуна врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству; да се при евидентирању расхода и издатака придржавају Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

##### **5) Општинска управа- програм заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта- функционална класификација 421- Пољопривреда.**

На групи конта 425000- Текуће поправке и одржавање планирани су расходи у износу од 67.101 хиљада динара, а извршени у износу од 6.381 хиљада динара, односно расходи за те намене су реализовани са 9,51% у односу на план. Средства су утрошена за извођење радова на поправци атарских путева на територији општине Ковин. По спроведеном отвореном поступку јавне набавке бр. 404-34/2012 за извођење радова на поправци атарских путева на територији општине Ковин у 2012. години, комисија за јавну набавку сачинила је Извештај о стручној оцени понуда и констатовала да је најповољника понуда групе понуђача а.д. “Војводинапут-Панчево” Панчево и доо” Коп градња” Плочица. Уговорена вредност радова је 13.850 хиљада динара са ПДВ-ом при чему је рок завршетка свих радова 45 календарских дана од дана увођења у посао извођача радова. По уговору требало је да се изведу радови на поправци атарских путева у дужини од 24.300 м. У 2013. години по првој и другој привременој ситуацију измирене су обавезе у износу од 6.381 хиљада динара. У записнику комисије за преглед и примопредаји изведених радова на поправци атарских путева у општини Ковин (по програму пољопривредног земљишта за 2012. годину) од 27.09.2013. годину констатовано је да су радови изведени у дужини од 11.343 м. Општинско веће општине Ковин је усвојило Закључак да наставак радова на поправци атарских путева до уговорене дужине није изводљив из разлога нерешених имовинско правних односа, каналског појаса, засејаности пољопривредних култура и већ

изведених радова од стране месне заједнице. Записник о коначном обрачуна радова потписан је од стране инвеститора, извођача радова и стручног надзора.

**Утврђено је да:** није извршено усклађивања програма и активности корисника буџетских средстава имајући у виду дато образложење и навођења између осталог, да су поједини радови већ изведени од стране месне заједнице.

**Препоручујемо одговорним лицима да:** приликом планирања и процењивања вредности јавне набавке за извођење радова на поправци атарских путева изврше анализу свих чињеница и околности везаних за предметну јавну набавку и ускладе програме и активности корисника буџетских средстава.

#### 4.1.4.13. Материјал, група-426000

Група 426000 – Материјал садржи синтетичка конта на којима се књижи набавка материјала (канцеларијски материјал, стручна литература за редовне потребе запослених, материјал за културу, материјал за спорт, храна, пиће, остали материјал за посебне намене и др.).

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	7.028	7.028	6.315	8.732	124	138
2	ПУ „Наша радост“, Ковин	4.999	4.999	3.974	3.974	79	100
3	Укупно организационе јединице (1-2)	12.027	12.027	10.289	12.706	106	123
4	УКУПНО – група 426000	23.581	23.581	15.373	17.842	77	123

**(1) Општинска управа.** На овој групи конта планиран је расход у износу од 7.028 хиљада динара, а извршење је исказано у износу од 6.315 хиљада динара и то на функционалној класификацији 130. Структуру извршења чине: канцеларијски материјал 2.058 хиљада динара, бензин 1.600 хиљада динара; остали административни материјал 876 хиљада динара, стручна литература за редовне потребе запослених 627 хиљада динара; остали материјал за посебне намене 196 хиљада динара и остали материјал 958 хиљада динара  
**Канцеларисјки материјал – 426111:** На овој економској класификацији извршен је расход у укупном износу од 2.058 хиљада динара.

**Остали административни материјал – 426191:** На овој економској класификацији извршен је расход у укупном износу од 876 хиљада динара.

**Стручна литература за редовне потребе запослених – 426311:** На овој економској класификацији извршен је расход у укупном износу од 627 хиљада динара.

**Бензин – 426411 :** На овој економској класификацији извршен је расход у укупном износу од 1.600 хиљада динара, који се односи на потрошњу горива за потребе службених возила Општинске управе у 2013. години. Општинска управа је у 2013. години располагала са 5 службених возила. Набавка горива је вршена од добављача НИС а.д., Нови Сад који је изабран као најповољнији понуђач Јавном набавком мале вредности бр. 404-9/13 – IV од 12.02.2013. године, након које је склопљен уговор са добављачем НИС а.д., Нови Сад. Сама куповина се одвија тако што Општинска управа уплаћује одређену вредност новца авансно НИС-у, а запослени Општинске управе на основу дебитних картица узимају гориво по потреби на бензинским пумпама НИС-а. Нису сви аутомобили били задужени са појединачном дебитном картицом која би се односила само на тај аутомобил, већ се са једном картицом сипало гориво у било који аутомобил јер све гласе на Општинску управу, као што се са истом картицом могу сипати различите врсте горива. Приликом сипања горива били су у обавези да узимају фискалне рачуне, како би се раздуживали у Одељењу за буџет и финансије. Раздуживање се вршило периодично, после скупљене извесне количине рачуна. На крају месеца Општинска управа је од НИС-а добијала коначне рачуне са спецификацијом дебитних картица и возила у која је сипано гориво. Општина Ковин има прописан Правилник о начину коришћења превозних средстава у



својини Општине Ковин и утврђивању права и обавеза возача и нормативе за потрошњу горива донешен 15.06.2012. године који је коришћен за првих осам месеци 2013. године и Правилник о начину коришћења превозних средстава у својини Општине Ковин и утврђивању права и обавеза возача и нормативе за потрошњу горива донешен 23.08.2013. године коришћен за 4 последња месеца 2013. године

У поступку ревизије је утврђено да Општинска управа не води задуживање возача (или одговорног лица за потрошњу горива) у помоћној евиденцији Општинске управе.

**Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе да приликом доношења интерних аката и писаних упуштава устроје помоћну евиденцију која омогућава аналитичко праћење стварног утошка горива по возилима, затим задужење возача по бројевима платних картица, као и раздужење возача за набавку и стварни утрошак горива.**

Остали материјал за посебне намене – 426919: На овој економској класификацији извршен је расход у укупном износу од 196 хиљада динара.

**2.) ПУ „Наша радост“, Ковин.** На овој групи конта планиран је расход у износу од 4.999 хиљада динара, а извршење је исказано у износу од 3.974 хиљада динара и то на функционалној класификацији 911. Структуру извршења чине: намирнице за припремање хране 3.439 хиљаду динара и остали материјал у износу од 535 хиљаду динара

Намирнице за припремање хране – 426823: На овој економској класификацији извршен је расход у укупном износу од 3.439 хиљаде динара.

#### **4.1.4.14. Отплата домаћих камата, група-441000**

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

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	1.500	1.500	1.383	1.383	92	100
2	<b>Укупно организациона јединица</b>	<b>1.500</b>	<b>1.500</b>	<b>1.383</b>	<b>1.383</b>	<b>92</b>	<b>100</b>
3	<b>УКУПНО – група 441000</b>	<b>1.544</b>	<b>1.544</b>	<b>1.406</b>	<b>1.406</b>	<b>91</b>	<b>100</b>

**Општинска управа.** На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 1.500 хиљаде динара а извршени у износу 1.383 хиљаде динара и то на економској класификацији 441411 - Отплата домаћих камата по основу отплате редовне камате по наменском кредиту узетом од „Vanca Intesa“ АД Београд по Уговору број 404-52/2008-IV од 10.07.2008. године у износу од 1.871.551,29 ЕУРА у динарској противвредности по средњем курсу НБС на дан пуштања средстава у течај. Уговорени рок враћања је шест година у које је урачунат и период мировања од 12 месеци. Уговорена камата је тромесечни ЕУРИБОР увећан за 2,8%. Обрачун камате врши се месечно.

**На основу узорковане документације нису утврђене неправилности.**

#### **4.1.4.15. Пратећи трошкови задуживања, група-444000**

Група 444000 – Пратећи трошкови задуживања садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи негативних курсних разлика, казни за кашњење и такси које проистичу из задуживања.

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	180	180	154	137	76	89
2	Укупно организациона јединица	180	180	154	137	76	89
3	УКУПНО – група 412000	243	243	162	145	60	90

**Општинска управа.** На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 180 хиљада динара а извршени у износу 154 хиљаде динара и то на економским класификацијама 444211 – Казне за кашњење у износу од 17 хиљаде динара по основу затезне камате за кашњење по рачунима добављача и 444111 – Негативне курсне разлике у износу од 137 хиљаде динара по основу негативних курсних разлика по наменском кредиту узетом од „Banca Intesa“ АД Београд по Уговору број 404-52/2008-IV од 10.07.2008. године у износу од 1.871.551,29 ЕУРА у динарској противвредности по средњем курсу НБС на дан пуштања средстава у течај.

Општинска управа је платила 12 хиљаде динара по основу дуга од једне хиљаде динара за електричну енергију и камате која је протоком времена нарасла на 11 хиљаде динара, у пословном простору који је изгорео у пожару 2009. године, а на основу опомене ПД „Електровојводина“ ДОО ЕД Панчево.

**На основу узорковане документације утврђено је** да плаћање у износу од 17 хиљаде динара по основу затезних камата за кашњење по рачунима добављача погрешно је планирано, евидентирано и исказано на терет групе конта 444000-Пратећи трошкови задуживања, уместо на терет групе конта 482000-Порези, обавезне таксе, казне и пенали, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Одговорним лицима Општинске управе препоручујемо да евидентирање расхода врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

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

Група 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама садржи синтетичка конта на којима се књиже текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама и капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама.

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	17.800	17.800	15.192	17.983	101	118
2	Укупно организациона јединица	17.800	17.800	15.192	17.983	101	118
3	УКУПНО – група 451000	18.000	17.800	15.192	19.396	109	128

1) **Општинска управа.** На буџетским позицијама овог корисника исказан је расход у износу од 15.192 хиљаде динара и то 9.695 хиљаде динара текуће и 5.497 хиљаде капиталне субвенција осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама.

➤ Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама извршене су у износу од 9.695 хиљаде динара и односе се на: 1) Субвенционисање плаћања тезги за регистрована пољопривредна газдинства и закупце Удружења „Банат“ и 2) Субвенционисање плаћања обавеза према добављачима.

➤ Капиталне субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама извршене су у износу од 5.497 хиљаде динара и односе се на плаћање по основу субвенције за: 1) набавку возила Скала-поли, 2) набавку теретног моторног возила марке ФАП, Ладе ниве и тракторске приколице, 3) набавку тракторске цистерне, 4) набавку спектрофотометра, лабораторијског турбидиметра и анализатора резидуалног



хлора, 5) набавку аутомобила за димничарску службу и 6) испоруку и уградњу комплекта гусеничарског ланца на булдожеру и резервних делова.

**Утврђено је да** Посебан програм коришћења буџетске помоћи – субвенција за 2013. годину који је предложен од стране ЈП „Ковински комуналац“ и усвојен од стране Скупштине општине Ковин је дат у виду табеле у којој је наведена само намена и износ субвенције из локалног буџета, без временски ограничене и мерљиве динамике повећања ефикасности и унутрашњих промена које ће довести јавно предузеће у позицију да може да послује без ових облика помоћи или уз њихово смањење, што је супротно члану 50. став 4. Закона о јавним предузећима.

*Одговорним лицима општине препоручујемо да пренос средстава по основу субвенција врше у складу са посебним програмом коришћења помоћи који садржи све елементе прописане Законом.*

#### 4.1.4.17. Субвенције приватним предузећима- група 454000

Група конта 454000- Субвенције приватним предузећима садржи синтетичка конта на којима књиже текуће и капиталне субвенције приватним предузећима.

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	0	0	0	667	0	0
2	Укупно организациона јединица	0	0	0	667	0	0
3	УКУПНО – група 454000	0	0	0	667	0	0

**Општинска управа**, на име Субвенција приватним предузећима у 2013. години није планирала средстава и није исказала извршење. Ревизијом је утврђено да је на име Субвенција приватним предузећима у 2013. години извршено 667 хиљада динара, о чему је више било речи код групе конта 472000- Накнаде за социјалну заштиту из буџета.

*Одговорним лицима препоручујемо да Субвенције приватним предузећима планирају на групи конта 454000-Субвенција приватним предузећима.*

#### 4.1.4.18. Трансфери осталим нивоима власти, група-463000

Група конта 463000-Трансфери осталим нивоима власти садржи синтетичка конта на којима се књиже текући и капитални трансфери осталим нивоима власти.

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	142.514	142.514	116.279	105.667	74	91
2	Укупно организациона јединица	142.514	142.514	116.279	105.667	74	91
3	УКУПНО – група 463000	142.514	142.514	116.279	105.667	74	91

**Општинска управа.** На овој групи конта евидентирани су расходи у укупном износу од 116.278 хиљада динара у оквиру следећих функционалних класификација: (1) 912-основно образовање у износу од 79.946 хиљада динара, (2) 920- средње образовање 19.523 хиљада динара, (3) 090-социјална заштита неклассификована на другом месту- Центар за социјални рад 6.197 хиљада динара и (4) 760- Здравство неклассификовано на другом месту – Дом здравља Ковин 10.613 хиљада динара. Скупштина општине Ковин је кроз Закључак (са три измене и допуна) о финансирању рада Установа јавних служби из буџета општине Ковин у 2013. години, између осталог, определила средства по наменама за област основног и средњег образовања, област социјалне и здравствене заштите.

(1) Основне школе (*функционална класификација 912-основно образовање*)

На територији општине Ковин постоји 10 основних школа и у школској 2013/2014 години уписано је 2.808 ученика у 145 одељења. На групи конта 463000-Трансфери осталим нивоима власти планирани су расходи у износу од 84.068 хиљада динара а

извршени у износу од 79.946 хиљада динара. Трансфер средстава извршен је за следеће намене: накнаде у натури 567 хиљада динара, социјална давања запосленима 20 хиљада динара, накнаде трошкова за запослене 12.385 хиљада динара, награде запосленима и остали посебни расходи 1.592 хиљада динара, стални трошкови 25.487 хиљада динара, трошкови путовања 3.557 хиљада динара, услуге по уговору 4.169 хиљада динара, специјализоване услуге 327 хиљада динара, текуће поправке и одржавање 4.774 хиљада динара, материјал 6.568 хиљада динара, накнада за соц. заштиту из буџета 573 хиљада динара, порези, обавезе таксе и казне 124 хиљада динара, новчане казне 328 хиљада динара, зграде и грађевински објекти 16.333 хиљада динара и машине и опрема 3.142 хиљада динара. Информацију о припремљености школа на почетку школске 2013/2014. године припремила је Општинска управа на основу извештаја о реализацији програма основних и средњих школа у 2012/2013. години и програма рада основних и средњих школа за школску 2013/2014. годину. Подаци о опремљености сваке појединачне школе таксативно су наведени.

**Ревизијом узорковане документације утврђено је следеће:**

- (а) ОШ “Бора Радић” Баваниште извршен је трансфер средстава по испостављеним рачунима ЈП “Ковин гас” у износу од 356 хиљада динара и 369 хиљада динара без потписа одговорног лица у школи, којим би била потврђена количина утрошеног енергента по испостављеним рачунима; (б) ОШ “Предраг Козић” Дубовац извршен је трансфер средстава по испостављеном предрачуну “ИПЦ-а” у износу од 50 хиљада динара без достављеног рачуна. Такође, извршен је трансфер средстава за набавку огрева по фактурама СЗР “Миленковић” у укупном износу од 469 хиљада динара а да рачуни од стране одговорног лица у школи нису потписани; (в) ОШ “Паја Маргановић” Делиблато по предрачунима “НИС-а” а.д. за набавку гасног уља извршен је трансфер средстава у укупном износу од 3.332 хиљада динара. ОШ “Паја Маргановић” за набавку гасног уља није спровела поступак јавне набавке, што је супротно члану 31 Закона о јавним набавкама и члану 57 Закона о буџетском систему. (г) ОШ “Миша Стојковић” Гај по профактурама за набавку гревног дрвета и угља извршен је трансфер средстава у укупном износу од 487 хиљада динара без накнадно достављеног рачуна; (д) ОШ “Жарко Зрењанин” по рачуну за израду расвете у школском дворишту, који није потписан од стране одговорног лица пренета су средства у износу од 73 хиљада динара; (ђ) ОШ “Сава Максимовић” Мраморак пренета су средства по предрачуну за набавку спортског материјала у износу од 22 хиљада динара и рачуну за набавку електро материјала у износу од 24 хиљада динара који није потписан од стране одговорног лица. Исплата дела рачуна на име адвокатских услуга за учествовање у дисциплинском поступку против запосленог извршен је трансфер средстава у износу од 54 хиљада динара. Уговор о пружању адвокатских услуга закључен је после извршене услуге. Извршен је трансфер по предрачуну ЈП “Војводинашуме” Петроварадин за огревно дрво у износу од 62 хиљада динара без накнадно достављеног рачуна.

Основним школама пренета су средства у износу од најмање 3.990 хиљада динара а да у прилогу Захтева за плаћање није приложена валидна рачуноводствена документација, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**(2) Средње школе (функционална класификација 920-Средње образовање)**

На територији општине Ковин постоје две средње школе и у школској 2013/2014 години уписано је 645 ученика у 29 одељења. На групи конта 463000-Трансфери осталим нивоима власти евидентирани су расходи у износу од 19.523 хиљада динара. Трансфер средстава извршен је за следеће намене: накнаде трошкова за запослене 1.714 хиљада динара, награде запосленима и остали посебни расходи 257 хиљада динара, стални трошкови 6.942 хиљада динара, трошкови путовања 232 хиљада динара, услуге по уговору 1.193 хиљада динара, специјализоване услуге 539 хиљада динара, текуће

поправке и одржавање 1.504 хиљада динара, материјал 1.262 хиљада динара, накнада за соц. заштиту из буџета 100 хиљада динара, зграде и грађевински објекти 4.796 хиљада динара и машине и опрема 984 хиљада динара.

**Ревизијом узорковане документације утврђено је следеће** да Гиманзији и економској школи “Бранко Радичевић” по предрачуну “Техноманије” пренета су средства у износу од 35 хиљада динара. По предрачуну “Mini- COOP 2012” доо на име 100 % аванса за радове на поправци мокрог чвора извршен је пренос средстава школи у износу од 377 хиљада динара. Рачун односно окончана ситуација нису накнадно достављени у надлежно одељење Општинске управе.

**Одговорним лицима у Општинској управи препоручујемо да: контролишу документацију на основу које врше трансфер средстава школама.**

У току 2014. године ОШ “Паја Маргановић” Делиблато је сходно Закону о јавним набавкама спровела поступак јавне набавке мале вредности за набавку добара – уља за ложење.

(3) Центар за социјални рад општине Ковин (*функционална класификација 090- социјална заштита неklasификована на другом месту*).

За финансирање рада Центра за социјални рад на групи конта 463000- трансфери осталим нивоима власти евидентирани су расходи у износу од 6.197 хиљада динара.

**На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је да:** трансфер средстава Центру у износу од 85 хиљада динара за набавку опреме и 193 хиљада динара за набавку столарије извршен по предрачунима, за које Општинској управи нису накнадно достављени рачуни. У Одлуци о завршном рачуну буџета општине Ковин за 2013. годину у оквиру апропријација Центра за социјални рад укључена су средства која су из буџета Републике опредељена за финансирање Центра и ако Центар за социјални рад има отворен подрачун у оквиру консолидованог рачуна трезора Републике Србије (ознака трезора-601).

(4) Дом здравља (*функционална класификација 760- здравство неklasификовано на другом месту*).

За финансирање Дома здравља утрошена су средства у износу од 10.613 хиљада динара. Уговором о обезбеђивању средстава из буџета општине Ковин за 2013. годину број 40-49/2013-II дефинисана је намена средстава на име финансирања мера за обезбеђење и спровођење здравствене заштите од интереса грађана. Трансфер средстава за финансирање расхода и издатака Дома здравља извршен је за следеће намене: набавка лекова санитетског материјала и радне униформе 2.650 хиљада динара, трошкови осигурања зграде и опреме 1.000 хиљада динара, прва фаза изградње зграде Хитне помоћи и физикалне медицине у износу од 1.747 хиљада динара, капитално одржавање зграда и објеката 1.700 хиљада динара и набавка санитетског возила 3.515 хиљада динара.

**На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је да:** уместо на групи конта 463000- Трансфери осталим нивоима власти расходе је требало планирати и исказати извршење на групи конта 464000- Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### 4.1.4.19. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група 464000

Група конта 464000- Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања садржи синтетичка конта на којима књиже текуће и капиталне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања.

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	0	0	0	10.613	0	0
2	Укупно организациона јединица	0	0	0	10.613	0	0
3	УКУПНО – група 464000	0	0	0	10.613	0	0

**Општинска управа**, на име Дотација организацијама обавезног социјалног осигурања у 2013. години није планирала средстава и није исказала извршење. Ревизијом је утврђено да је на име Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања у 2013. години извршено 10.613 хиљада динара, о чему је више било речи код групе конта 463000- Трансфери осталим нивоима власти.

*Одговорним лицима препоручујемо да Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања планирају на групи конта 464000- Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања.*

#### 4.1.4.20. Остале дотације и трансфери, група 465000

Група конта 465000 - Остале дотације и трансфери садржи синтетичка конта на којима се књиже остале текуће и капиталне дотације .

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник општине и општинско веће	870	1.084	855	0	0	0
2	Општинска управа-Фонд за заштиту животне средине	3.371	3.371	1.952	0	0	0
3	Укупно организационе јединице (1-2)	4.241	4.455	2.807	0	0	0
4	УКУПНО – група 465000	4.541	4.755	2.812	5	0	0

**1. Председник општине и општинско веће.** На овој групи конта евидентирани су расходи у износу од 855 хиљада динара. Средства на овој буџетској апропријацији утрошена су за плаћање чланарине “Регионалном центру за друштвено – економски развој - Банат” д.о.о Зрењанин. **Утврђено је да:** уместо на групи конта 465000 - Остале дотације и трансфери расходе је требало евидентирати на групи конта 451000 - Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**2. Општинска управа – Фонд за заштиту животне средине.** На овој групи конта у оквиру функционалне класификације 560- *Заштита животне средине* евидентирани су расходи у износу од 1.952 хиљада динара. Средства у том износу пренета су Ј.П.”Ковински комуналац” Ковин по основу израде елабората о резервама и квалитету вода за насеља у општини Ковин, извођењу контролног теста експлатационих бунара и набавку ултразвучног мерача протока сирове воде. Средства за ове намене планирана су по програму Фонда за заштиту животне средине општине Ковин за 2013. годину. **Утврђено је да:** уместо на групи конта 465000 - Остале дотације и трансфери расходе за ове намене је требало евидентирати на групи конта 451000 - Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручује се одговорним лицима да правилно евидентирају наведене расходе, сходно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

#### 4.1.4.21. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група-472000

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

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	60.093	60.191	54.272	51.958	86	96
2	Центар за културу Ковин	2.705	2.705	2.652	457	17	17
3	Месне заједнице	1.201	1.201	1.118	854	71	76
4	Укупно организационе јединице (1-3)	63.999	64.097	58.042	53.269	83	92
5	УКУПНО – група 472000	64.260	64.358	58.270	53.497	83	92

1) **Општинска управа.** На буџетским позицијама овог корисника исказан је расход у укупном износу од 54.272 хиљаде динара и то на следећим функционалним класификацијама: (1) 360-Јавни ред и безбедност неklasификована на другом месту у износу од 116 хиљаде динара, (2) 090-Социјална заштита-Центар за социјални рад у износу од 43.703 хиљаде динара, и (3) 090-Социјална заштита неklasификована на другом месту у износу од 10.453 хиљаде динара.

**Функција 090-Социјална заштита-Центар за социјални рад.** Планирани су расходи у износу од 46.048 хиљаде динара, а извршен у износу од 43.703 хиљаде динара, и то по основу (1) накнаде из буџета за децу и породицу у износу од 22.535 хиљаде динара, (2) накнаде из буџета у случају смрти у износу од 790 хиљаде динара, (3) академских награда у износу од 250 хиљаде динара, (4) исхране и смештаја студената у износу од 909 хиљаде динара, (5) накнаде из буџета за становање и живот у износу од 1.300 хиљаде динара и (6) једнократних помоћи у износу од 17.919 хиљаде динара.

➤ **Накнаде из буџета за децу и породицу-472311.** На овој економској класификацији извршен је расход од 22.535 хиљаде динара који се односи на плаћања по основу права у социјалној заштити која су утврђена Одлуком о правима у социјалној заштити на територији општине Ковин<sup>23</sup>, и то: 330 хиљаде динара по основу опреме и трошкова превоза корисника за смештај у установу социјалне заштите или другу породицу, за шта су донета 62 Решења (члан 11. Одлуке); 14 хиљаде динара по основу привременог смештаја у прихватним станицама, за шта су донета 2 Решења (члан 14. и 15. Одлуке); 16.597 хиљаде динара по основу помоћи за превоз ученицима средњих школа из социјално угрожених породица, за шта је донето 480 Решења (члан 17. Одлуке), и 5.594 хиљаде динара по основу бесплатне ужине за децу из социјално угрожених породица, за 693 корисника (члан 18. Одлуке).

➤ **Накнаде из буџета у случају смрти-472611.** На овој економској класификацији извршен је расход од 790 хиљаде динара који се односи на плаћања по основу трошкова сахране лица из социјално угрожених породица у складу са чланом 19 и 20. Одлуком о правима у социјалној заштити на територији општине Ковин за шта су донета 46 Решења.

➤ **Академске награде-472711.** На овој економској класификацији извршен је расход од 250 хиљаде динара који се односи на плаћања по основу трошкова набавке школског прибора за ученике основних школа из социјално угрожених породица у складу са чланом 21. Одлуке о правима у социјалној заштити на територији општине Ковин за 760 ученика.

<sup>23</sup> „Сл. лист општине Ковин“, број 4/10, 13/10 и 23/12



➤ Исхрана и смештај студената-472716. На овој економској класификацији извршен је расход од 909 хиљаде динара који се односи на плаћања по основу новчане помоћи за превоз студентима, а на основу Уговора о регресирању превоза студената из буџета АП Војводина за 2013. годину који је општина Ковин потписала са Покрајинским секретаријатом за науку и технолошки развој.

➤ Накнаде из буџета за становање и живот-472811. На овој економској класификацији извршен је расход од 1.300 хиљаде динара који се односи на плаћања по основу социјалног становања у заштићеним условима у складу са чланом 13а-13д. Одлуке о правима у социјалној заштити на територији општине Ковин, за шта су донета 30 Решења.

➤ Једнократна помоћ-472931. На овој економској класификацији извршен је расход од 17.919 хиљаде динара, и то: 7.691 хиљаду динара по основу једнократне помоћи у складу са Одлуком о правима у социјалној заштити на територији општине Ковин, за шта су донета 2.099 Решења (члан 6.-10. Одлуке); 7.356 хиљаде динара по основу накнаде незапосленим породиљама у месечном износу од 10 хиљада у року од једне године у складу са Одлуком о финансијској помоћи незапосленим породиљама<sup>24</sup>, и 2.872 хиљаде динара по основу једнократне новчане помоћи пензионерима у износу од четири хиљаде динара у складу са Одлуком о финансијској помоћи пензионерима на територији општине Ковин<sup>25</sup>.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да:**

- плаћање у износу од 2.103 хиљаде динара по основу једнократне помоћи вршено је на основу Решења о једнократној помоћи која је доносио Председник општине што је супротно члану 110. и 119. Закона о социјалној заштити и члану 10. Одлуке о правима у социјалној заштити на територији општине Ковин, тако да је исплата извршена без правног основа, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- не постоји адекватан доказ да је школски прибор набављен у вредности од 250 хиљада динара за ученике основних школа из социјално угрожених породица стварно подељен овим ученицима, тј исплата је извршена без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему.

***Одговорним лицима општине препоручујемо да о правима корисника по основу једнократне помоћи одлучује Центар за социјални рад у складу са Законом о социјалној заштити и Одлуком о правима у социјалној заштити на територији општине Ковин, и да се расходи и издаци из буџета заснивају на валидној рачуноводственој документацији, заснованој на правном основу у складу са законским прописима.***

**Функција 090-Социјална заштита неklasификована на другом месту.** Планирани су расходи у износу од 13.948 хиљаде динара, а извршен у износу од 10.453 хиљаде динара, и то по основу (1) студентских стипендија у износу од 166 хиљаде динара, (2) накнаде ратним војним инвалидима у износу од 596 хиљаде динара, (3) ученичких награда у износу од 108 хиљаде динара; (4) накнаде из буџета за случај незапослености у износу од 5.557 хиљаде динара; (5) осталих накнада за образовање у износу од 2.515 хиљаде динара; (6) накнаде из буџета за становање и живот у износу од 1.136 хиљаде динара, и (7) једнократне помоћи за набавку огрева у износу од 375 хиљаде динара.

➤ Студентске стипендије-472714. На овој економској класификацији извршен је расход од 166 хиљаде динара који се односи на плаћања по основу два уговора о стипендирању студената а који су склопљени на основу Конкурса за доделу стипендија за школску 2007/2008 годину један и 2008/2009 годину други. Овим уговорима је уговорено

<sup>24</sup> „Службени лист општине Ковин“, бр. 4/2010 и 23/2012

<sup>25</sup> „Службени лист општине Ковин“, бр. 23/2012



да се исплата стипендије врши у периоду од 01.10.2007. године до 30.09.2008. године (за школску 2007/2008 годину), односно од 01.10.2008. године до 30.09.2009. године (за школску 2008/2009 годину).

➤ Накнаде ратним војним инвалидима - 472131. На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 596 хиљаде динара који се односе на плаћања по основу допунског материјалног обезбеђења војних инвалида и породица палих бораца из оружаних акција после 17. августа 1990. године. Одлуком о допунским правима војних инвалида и породица палих бораца из оружаних акција после 17. августа 1990. године утврђено је да војни инвалид или члан породице палог борца који је носилац права признатих у области борачко-инвалидске заштите са територије општине Ковин остварује право на новчану помоћ за побољшање материјалног положаја у висини 10% просечне зараде исплаћене у привреди Републике Србије.

➤ Накнаде из буџета за случај незапослености-472411. На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 5.557 хиљаде динара који се односи на плаћања по основу спровођења мера активне политике запошљавања, и то јавних радова и приправника, у складу са Локалним акционим планом запошљавања општине Ковин за 2013. годину. По основу јавних радова финансирано је укупно пет пројеката у укупном износу од 4.890 хиљаде динара, преко којих је ангажовано 22 лица. По основу мере приправника финансирано је укупно три пројеката у укупном износу од 667 хиљаде динара, преко којих је ангажовано четири лица.

➤ Остале накнаде за образовање-472719. На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 2.515 хиљаде динара који се односе на плаћања у износу од 2.378 хиљаде динара по основу спровођења мере активне политике запошљавања стручна пракса у складу са Локалним акционим планом запошљавања општине Ковин за 2013. годину и 137 хиљада по основу финансирања активности у оквиру Дечије недеље. По основу мере стручна пракса финансирано је укупно пет пројеката, преко којих је ангажовано 15 лица.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да:**

- је Општинска управа извршила плаћање у износу од 166 хиљаде динара по основу студентских стипендија на основу Уговора о давању стипендије којима је уговорено да се исплата стипендије врши у периоду од 01.10.2007. године до 30.09.2008. године (за школску 2007/2008 годину), односно од 01.10.2008. године до 30.09.2009. године (за школску 2008/2009 годину), тј. исплата је вршена без правног основа што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему;
- општина Ковин, мере активне политике запошљавања није спроводила у сарадњи са Националном службом за запошљавање, што је супротно члану 7. и 8. Закона о запошљавању и осигурању за случај незапослености<sup>26</sup> и члану 6. Правилника о начину и критеријумима за спровођење мера активне политике запошљавања<sup>27</sup>.
- општина Ковин за средства намењена финансирању мера активне политике запошљавања није отворила буџетски фонд у складу са Законом о буџетском систему, што је супротно члану 59. Закона о запошљавању и осигурању за случај незапослености.
- Плаћање по основу финансирања мера активне политике запошљавања - јавни радови и приправници у износу од 5.557 хиљаде динара погрешно је исказано на терет групе конта 472000-накнаде за социјалну заштиту из буџета, уместо на терет група конта у складу са стварним трошковима, и то: 411000-плате, додаци и накнаде запослених у износу од 1.562 хиљаде динара, 412000-социјални доприноси на терет послодавца у

<sup>26</sup> „Сл. гласник РС“, број 36/2009 и 88/2010

<sup>27</sup> „Сл. гласник РС“, број 12/2012 и 20/2013

износу од 279 хиљаде динара, 451000-субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 839 хиљаде динара, 454000-субвенције приватним предузећима у износу од 667 хиљаде динара и 481000-дотације невладиним организацијама у износу од 2.210 хиљаде динара, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему.

**Одговорним лицима општине препоручујемо да мере активне политике запошљавања спроводе у сарадњи са Националном службом за запошљавање; да средства за њихово спровођење планирају и извршавају у оквиру буџетског фонда и да обезбеде адекватну примену одредби Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

За 2014. годину Општина Ковин је, ради финансирања мера активне политике запошљавања, склопила два Споразума са Националном службом за запошљавање број 1-2/2014-II од 22.04.2014. године за субвенције незапосленим лицима за покретање сопственог бизниса (800.000,00 динара) и 25.07.2014. године за спровођење програма јавних радова и стручне праксе (укупно 7.500.000,00 динара). Овим је Општина испоштовала препоруку Државне ревизорске институције да мере активне политике запошљавања спроводи у сарадњи са Националном службом за запошљавање.

**2) Центар за културу Ковин.** На буџетским позицијама овог корисника исказан је расход у укупном износу од 2.652 хиљаде динара за финансирање аматерског културног и уметничког стваралаштва у општини Ковин, а на основу Одлуке о учешћу у финансирању аматерског културног и уметничког стваралаштва у општини Ковин. Средства су расподељена на укупно 16 корисника Закључком Председника општине број 45-2/2013-II од 26.03.2013. године, а на предлог Комисије за развој аматерског културног и уметничког стваралаштва по спроведеном јавном конкурсу.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да:**

- плаћање у износу од 2.652 хиљаде динара по основу финансирања аматерског културног и уметничког стваралаштва погрешно је планирано и извршено са позиција Центра за културу, што је супротно члану 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, члану 29. Закона о буџетском систему и члану 75. Закона о култури;
- плаћање по основу финансирања аматерског културног и уметничког стваралаштва у износу од 2.195 хиљаде динара погрешно је исказано на терет групе конта 472000-накнаде за социјалну заштиту из буџета уместо на терет групе конта 481000-дотације невладиним организацијама, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему;
- да су по основу конкурса одобрена и пренета средства у укупном износу од 457 хиљаде динара индиректном кориснику Центру за културу Ковин са групе конта 472000-накнаде за социјалну заштиту из буџета, уместо да су средства за финансирање културних манифестација планирана и извршена са позиција овог корисника, што је супротно члану 74. Закона о култури и члану 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему.
- да су по основу конкурса за финансирање аматерског културног и уметничког стваралаштва одобрена и пренета средства у износу од 30 хиљада физичком лицу супротно члану 2. Одлуке о учешћу у финансирању аматерског културног и уметничког стваралаштва у општини Ковин, тј исплата је извршена без правног основа, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;

- плаћање у износу од 30 хиљада динара извршено је физичком лицу без обрачуна пореза и доприноса што је супротно члану 85. Закона о порезу на доходак грађана и члану 7.-9. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.

**Одговорним лицима општине препоручујемо да финансирање аматерског културног и уметничког стваралаштва врше у складу са законским прописима; да обезбеде адекватну примену одредби Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; да средства индиректних корисника планирају, извршавају и евидентирају у складу са законским прописима и да приликом исплата физичким лицима врше обрачун пореза и доприноса.**

**3) Месне заједнице.** На позицијама осам Месних заједница општине Ковин евидентирани су расходи у укупном износу од 1.118 хиљаде динара и то: на економској класификацији 472931 – Једнократна помоћ по основу финансирања противградне заштите у укупном износу 264 хиљаде динара и на економској класификацији 472718 – Превоз ученика по основу субвенционисања превоза ученика који похађају средње школе на језицима националних мањина у укупном износу 854 хиљаде динара.

Исплата једнократне помоћи противградним стрелцима вршена је на основу Одлуке о исплати помоћи противградним стрелцима распоређеним у противградним станицама на територији општине Ковин<sup>28</sup>, коју је донело Општинско веће Општине Ковин. Овом Одлуком предвиђено је да се због тешког материјалног положаја противградних стрелаца, а имајући у виду значај службе одбране од града, одобри помоћ сваком противградном стрелцу у износу од 2.000,00 динара месечно у периоду од 6 месеци у периоду од 15.04.2013 до 15.10.2013. године. Исплата је вршена преко месних заједница на којима су распоређене противградне станице а по основу Решења које је доносио председник савета Месне заједнице.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да:**

- је исплата једнократне помоћи противградним стрелцима у износу од 264 хиљаде динара вршена на основу Одлуке Општинског већа и Решења председника савета Месне заједнице као социјална помоћ, односно без правног основа, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- плаћање по основу једнократне помоћи противградним стрелцима, у укупном износу од 264. хиљаде динара, исказано је на групи конта 472000-Накнаде за социјалну заштиту из буџета, уместо на 424000-Специјализоване услуге, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему;
- превоз ученика који похађају средње школе на језицима националних мањина у укупном износу 854 хиљаде динара, погрешно је планиран и извршен са позиција Месних заједница, што је супротно члану 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему.

**Одговорним лицима општине препоручујемо да финансирање противградних стрелаца и превоз ученика врше у складу са законским прописима и да обезбеде адекватну примену одредби Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

<sup>28</sup> Сл. лист општине Ковин, број 23/2013

#### 4.1.4.22. Дотације невладиним организацијама, група-481000

Група 481000 – Дотације невладиним организацијама садржи синтетичка конта на којима се књиже дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима и дотације осталим непрофитним институцијама.

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	1.039	1.039	1.008	1.008	97	100
2	Општинска управа	52.631	52.740	51.203	53.398	101	104
3	Месне заједнице	8.272	8.272	6.587	6.587	80	100
4	<b>Укупно организационе јединице (1-3)</b>	<b>61.942</b>	<b>62.051</b>	<b>58.798</b>	<b>60.993</b>	<b>98</b>	<b>104</b>
5	<b>УКУПНО – група 481000</b>	<b>61.942</b>	<b>62.051</b>	<b>58.798</b>	<b>60.993</b>	<b>98</b>	<b>104</b>

1) **Скупштина општине.** На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 1.039 хиљада динара а извршени у износу 1.008 хиљада динара и то на економској класификацији 481942- Дотације политичким странкама, по основу финансирања редовног рада политичких странака, финансирања трошкова изборне кампање и организације локалних избора одржаних дана 07.04.2013. године.

На основу извршене ревизије презентоване документације нису утврђене неправилности.

2) **Општинска управа.** На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у укупном износу од 52.740 хиљада динара а извршени у износу 51.203 хиљада динара и то на функционалним класификацијама: (1) 560-Заштита животне средине у износу од 800 хиљада динара; (2) 130-Опште услуге у износу од 480 хиљада динара; (3) 840-Верске и друге услуге заједнице у износу од 2.785 хиљада динара; (4) 810-Услуге рекреације и спорта у износу од 23.890 хиљада динара и (5) 860-Рекреација, култура, вере у износу од 23.181 хиљада.

(1) Функционална класификација 560-Заштита животне средине. У оквиру ове функционалне класификације планирани су и извршени расходи у износу од 800 хиљада динара на економској класификацији 481941-Дотације осталим удружењима грађана, по основу финансирања програма и пројеката удружења грађана у области екологије путем јавног конкурса.

На основу извршене ревизије презентоване документације нису утврђене неправилности.

(2) Функционална класификација 130-Опште услуге. У оквиру ове функционалне класификације планирани су и извршени расходи на економској класификацији 481941 – Дотације осталим удружењима грађана у износу од 547 хиљада динара, по основу преноса средстава Удружењу Рома општине Ковин „Ашунен Ромале“ за финансирање плате Координатора за ромска питања.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је:**

- да је општина извршила пренос средстава у износу од 480 хиљада динара Удружењу Рома општине Ковин „Ашунен Ромале“ без спроведеног конкурса, што је супротно члану 38. Закона о удружењима;
- да је општина извршила пренос средстава у износу од 480 хиљада динара Удружењу Рома општине Ковин „Ашунен Ромале“ на основу Уговора о делу које је током 2013. године Председник општине склапао са физичким лицем – координатором за ромска питања, тј. без правног основа што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему.

**Одговорним лицима општине препоручујемо да се пренос средстава удружењима врши у складу са чланом 38. Закона о удружењима и да исплате из буџета врше у складу са законским прописима.**

(3) Функционална класификација 840-Верске и друге услуге заједнице. У оквиру ове функционалне класификације планирани су расходи у износу од 2.785 хиљаде динара и

извршени су у износу од 2.785 хиљаду динара на економској класификацији 481931-Дотације верским заједницама, по основу финансирања програма и пројеката верских заједница на територији општине Ковин.

**Утврђено је** да је општина извршила пренос средстава у износу од 70 хиљада динара верским заједницама на основу Решења председника општине о употреби средстава текуће буџетске резерве без мишљења Комисије за верска питања општине Ковин, што је супротно члану 44. Закона о црквама и верским заједницама и члану 38. Закона о удружењима.

**Одговорним лицима општине препоручујемо да се пренос средстава удружењима врши у складу са Законом о удружењима.**

(4) Функционална класификација 810-Услуге рекреације и спорта. У оквиру ове функционалне класификације планирани су расходи у износу од 25.219 хиљаде динара и извршени су у износу од 23.890 хиљаде динара на економској класификацији 481911-Дотације спортским омладинским организацијама, по основу финансирања програма спортских организација са територије општине Ковин, одржавање и улагање у спортске објекте, као и редовног рада Спортског савеза општине Ковин. Финансирање спортских активности уређено је Одлуком о начину коришћења средстава за задовољавање потреба грађана у области спорта у општини Ковин.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је** да је Скупштине општине Ковин дала сагласност на План и програм рада Спортски савеза општине Ковин дана 18.06.2013. године, а да је исти од стране Управног одбора Спортског савеза усвојен 13.02.2013. године, што је супротно члану 118. Закона о спорту.

**Одговорним лицима општине препоручујемо да обезбеде да се финансирање потреба грађана у области спорта врши на основу Плана и програма Спортског савеза на који је дата сагласност СО у законским роковима.**

(5) Функционална класификација 860-Рекреација, култура, вере. У оквиру ове функционалне класификације планирани су расходи у износу од 23.389 хиљаде динара а извршени у износу од 23.181 хиљаду динара, и то (1) на економској класификацији 481131-Дотације црвеном крсту Србије у износу од 10.981 хиљаду динара, по основу финансирања програма Црвеног крста Ковин и (2) на економској класификацији 481941-Дотације осталим удружењима грађана у износу од 12.200 хиљада динара, по основу финансирања програма и пројеката удружења грађана путем јавног конкурса.

**Утврђено је** да је општина извршила пренос средстава у износу од 200 хиљада динара удружењима грађана без спроведеног конкурса, што је супротно члану 38. Закона о удружењима.

**Одговорним лицима општине препоручујемо да се пренос средстава удружењима врши у складу са чланом 38. Закона о удружењима.**

**3) Месне заједнице.** На буџетским позицијама месних заједница исказан је расход у износу од 6.587 хиљада динара. Расходе су исказале: (1) Прва МЗ ковин 1.878 хиљада динара; (2) Друга МЗ Ковин 1.082 хиљада динара; (3) МЗ Делиблато 830 хиљада динара; (4) МЗ Баваниште 661 хиљаду динара; (5) МЗ Гај 257 хиљаде динара; (6) МЗ Скореновац 240 хиљада динара; (7) МЗ Плочица 583 хиљада динара; (8) МЗ Мраморак 1.035 хиљада динара и (9) МЗ Мало Баваниште 21 хиљаду динара.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је:**

- да је Прва Месна заједница Ковин извршила пренос средстава у износу од 163 хиљаде динара Црвеном крсту Ковин, што је супротно члану 13. Закона о Црвеном крсту Србије;
- да су месне заједнице извршиле пренос средстава у износу од 3.542 хиљада динара спортским организацијама што је супротно члану 137. Закона о спорту;



- да су месне заједнице извршиле пренос средстава удружењима грађана и верским заједницама у износу од 2.305 хиљада динара, што је супротно члану 44. Закона о црквама и верским заједницама и члану 38. Закона о удружењима;
- да месне заједнице извршиле пренос средстава индиректним корисницима у износу од 497 хиљаде динара и
- да су месне заједнице извршила пренос средстава основним школама у износу од 80 хиљада динара, што је супротно члану 159. Закона о основама система образовања и васпитања.

**Табеларни приказ дотација по Месним заједницама**

Ред бр.	Месна заједница	Црвени крст	Спортске организације	Удружења грађана и верске заједнице	Индиректни корисници	Основне школе	Укупно
1	Прва МЗ Ковин	163	845	620	250		1.878
2	Друга МЗ Ковин		930	127	25		1.082
3	МЗ Делиблато		550	260	10	10	830
4	МЗ Баваниште		386	95	130	50	661
5	МЗ Гај		100	135	22		257
6	МЗ Скореновац		95	145	0		240
7	МЗ Плочица		321	232	10	20	583
8	МЗ Мраморак		315	670	50		1.035
9	МЗ Мало Баваниште			21	0		21
10	УКУПНО:	163	3.542	2.305	497	80	6.587

**Одговорним лицима општине препоручујемо да се пренос средстава из буџета врши у складу са важећим законским прописима.**

**4.1.4.23. Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група-482000**

Група 482-обавезе таксе и новчани пенали. На овој групи конта књиже се новчане казне и пенали.

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	2.007	2.007	1.997	4.224	210	212
2	Фонд за развој Ковин	90	90	77	272	302	353
3	Фонд за грађе земљиште путеве и ком потрошњу	60	60	17	17	28	100
4	МЗ Банавиште	92	92	59	59	64	100
5	МЗ Гај	220	220	91	91	41	100
6	МЗ Дубовац	120	120	98	98	82	100
7	Укупно организационе јединице (1-6)	2.589	2.589	2.339	4.761	184	204
8	УКУПНО – група 482000	2.786	2.786	2.375	4.797	172	202

**Општинска управа.** На овој групи конта планирани су расходи у износу од 2.007 хиљада динара, а извршени су у износу од 1.997 хиљада динара и односи се на следеће расходе: (1) регистрација возила у износу од 60 хиљада динара; (2) републичке таксе у износу од 5 хиљада динара; (3) општинске таксе у износу од 4 хиљаде динара; (4) покрајинске таксе у износу од 2 хиљаде динара; (5) остали порези у износу од 1.916 хиљада динара; (6) судске таксе 11 хиљада динара.

Ревизијом узоркованих рачуноводствених исправа нису утврђене неправилности.

**Фонд за развој општине Ковин.** На овој групи конта планирани су расходи у износу од 90 хиљада динара, а извршени су од 77 хиљада динара. Структура извршења је следећа: (1) судске таксе у износу од 77 хиљада динара.



Ревизијом узоркованих рачуноводствених исправа нису утврђене неправилности.

**Фонд за грађевинске земљиште путеве и комуналну потрошњу.** На овој групи конта планирани су расходи за републичке таксе у износу 60 хиљада динара, а извршени су у износу 17 хиљада динара

Ревизијом узоркованих рачуноводствених исправа нису утврђене неправилности.

**МЗ Дубовац.** На овој групи конта планирани су расходи у износу од 120 хиљада динара, а извршени су у износу од 98 хиљада динара.

Ревизијом узоркованих рачуноводствених исправа нису утврђене неправилности.

**МЗ Баваниште.** На овој групи конта планирани су расходи у износу од 92 хиљаде динара, а извршени су у износу од 59 хиљада динара.

Остали порези – 482191. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи накнаде за одводњавање у износу од 51 хиљаду динара.

Јавно предузеће "Воде Војводине" је доставило решење о утврђивању накнаде за одводњавање за 2013. годину у износу од 11 хиљада динара месечно. МЗ Баваниште је у својим пословним књигама обавезе у износу од 11 хиљада динара евидентирала на погрешној економској класификацији на групи конта 252000 уместо 245000 што је супротно члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима МЗ Баваниште да обавезе у својим пословним књигама евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

**МЗ Гај.** На овој групи конта планирани су расходи у износу од 220 хиљада динара, а извршени су у износу од 91 хиљада динара.

МЗ Гај је добила обавештење о стању дуга број 4 -30/00493-13 од ЈП "Воде Војводине" о стању дуга у износу од 24 хиљада динара. МЗ Гај је у својим пословним књигама обавезе евидентирала у износу од 24 хиљада динара на погрешној економској класификацији на групи конта 252 уместо 245 што је супротно члану 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима МЗ Гај да обавезе у својим пословним књигама евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

#### 4.1.4.24. Новчане казне и пенали по решењу судова, група – 483000

Група 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова садржи синтетички конто на коме се књиже новчане казне и пенали по решењу судова.

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	МЗ Баваниште	2.079	2.079	2.019	2.019	97	100
2	Фонд за грађевинско земљиште и комуналну потрошњу	500	500	256	61	12	24
3	Општинско јавно првобранилаштво	2.580	2.580	1.306	1.306	51	100
4	<b>Укупно организационе јединице (1-3)</b>	<b>5.159</b>	<b>5.159</b>	<b>3.581</b>	<b>3.386</b>	<b>66</b>	<b>95</b>
5	<b>УКУПНО – група 483000</b>	<b>5.660</b>	<b>5.660</b>	<b>3.882</b>	<b>3.687</b>	<b>65</b>	<b>95</b>

**Месна заједница Баваниште.** На овој економској позицији евидентирани су расходи у износу од 2.019 хиљада динара.

Ревизијом узоркованих рачуноводствених исправа нису утврђене неправилности.

**Општинско јавно првобранилаштво.** На овој групи конта планирани су расходи у износу од 2.580 хиљада динара, а извршени су у износу од 1.306 хиљада динара.

Ревизијом узоркованих рачуноводствених исправа нису утврђене неправилности.

**Фонд за грађевинско земљиште путеве и комуналну потрошњу.** На овој позицији евидентирани су расходи од 256 хиљада динара.

Фонд за грађевинско земљиште путеве и комуналну потрошњу је у својим пословним књигама евидентирао плаћање судске таксе у износу од 195 хиљада на групи конта 483000 уместо на групи конта 482000 што је супротно са члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима Фонда за грађевинско земљиште и комуналну потрошњу да расходе евидентирају у својим пословним књигама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

#### 4.1.4.25. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, група – 485000

Група 485000 – Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа садрже синтетички конто на коме се књиже накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа.

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Фонд за грађевинско земљиште, путеве и комуналну потрошњу	809	809	567	0	0	0
2	Општинска управа	674	674	674	674	100	100
3	Укупно организационе јединице (1-2)	1.482	1.482	1.241	674	45	54
4	УКУПНО – група 485000	1.482	1.482	1.241	674	45	54

**Фонд за грађевинско земљиште путеве и комуналну потрошњу.** На овој групи конта извршени су расходи у износу од 568 хиљада динара. „Селма“ ДОО је испоставила фактуре у износу 568 хиљада динара за услуге поправке семафора.

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је следеће да је Фонд за грађевинско земљиште путеве и комуналну потрошњу погрешно планирао и евидентирао расходе на групи конта 485000 уместо на групи конта 425000, тако да је поправка и одржавање семафора више исказана на групи конта 485000 у износу од 567 хиљада динара, а мање на групи конта 425 што је супротно са члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима Фонда за грађевинско земљиште и комуналне потрошњу да евидентирање расхода врше у складу са Правилником о стандардном класификационом контном оквиру и контном плану за буџетски систем.*

**Општинска управа.** На овој групи конта извршени су расходи од 673 хиљада динара.

На субаналитичком конту - 485119 евидентирани су расходи остале накнаде штете у износу од 673 хиљада динара.

Ревизијом узоркованих рачуноводствених исправа нису утврђене неправилности.

#### 4.1.4.26. 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 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	1.510	1.510	0	0	0	0
2	Укупно организациона јединица	1.510	1.510	0	0	0	0
3	УКУПНО – група 499000	1.510	1.510	0	0	0	0

**Општинска управа.** На овој позицији остало је нераспоређено средстава у износу од 1.510 хиљада динара, и то средства текуће буџетске резерве 710 хиљада динара. и средства сталне буџетске резерве 800 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

#### 4.1.5. Издаци

##### 4.1.5.1. Зграде и грађевински објекти, група 511000

Укупно исказани издаци за зграде и грађевинске објекте износе 46.386 хиљада динара, од чега се на средства буџета односи 46.379 хиљада динара, а на средства из осталих извора 7 хиљаде динара.

у 000 динара							
Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа-Куповина објеката и земљишта	7.195	7.195	6.100	6.100	85	100
2	Месне заједнице	63.398	63.398	23.533	23.533	37	100
3	Фонд за грађ.земљиште, путеве и јавн.потрошњу	32.496	32.496	14879	14.879	46	100
4	Укупно организационе јединице (1-3)	103.089	103.089	44.512	44.512	43	100
5	УКУПНО – група 511000	233.507	233.507	46.386	47.233	20	102

**(1) Општинска управа.** На функционалној класификацији 620-развој заједнице, позиција 407 планиран је расход у износу 7.195 хиљада динара и исказано извршење у износу 6.100 хиљада динара на име куповине пословног простора од ГП“Пионир“ад-у стечају. Скупштина општине Ковин је донела Одлуку о прибављању непокретности у поступку јавног прикупљања писмених понуда бр 463-90/2013-I од 28.новембра 2013. године за куповину пословног простора у улици Соње Маринковић бр 6 (површине 241м<sup>2</sup> осам пословних просторија) и подрумских просторија у улици Соње Маринковић бр 6 (површине 37м<sup>2</sup> две просторије). У име општине Ковин председник општине је закључио уговор са ГП“Пионир“ ад Ковин бр 210 од 30. децембра 2013. године којим је општина Ковин купила непокретну (пословни и подрумски простор) и покретну имовину (канцеларијски намештај и опрема) у износу 6.100 хиљада динара Опрема и намештај је пописана и води се у пословним књигама Управе.

**(2) Месне заједнице.** На овој групи конта исказано је извршење у износу 23.533 хиљада динара од чега се на средства буџета односи 23525 хиљаде динара, а на средства из осталих извора 7 хиљаде динара и то следећим месним заједницама: (1) Прва МЗ у износу 4.881 хиљада динара; (2) Друга МЗ у износу 4.551 хиљада динара; (3) МЗ Делиблато у износу 14 хиљада динара; (4) МЗ Баваниште у износу 3.195 хиљада динара; (5) МЗ Гај у износу 1.601 хиљада динара; (6) МЗ Скореновац у износу 4.673 хиљада динара; (7) МЗ Плочице у износу 63 хиљада динара; (8) МЗ Мраморак у износу 4.548 хиљада динара и (9) МЗ Дубовац у износу 7 хиљада динара МЗ Мало Баваниште није приказала извршење на групи конта 511000.

**Прва месна заједница.** Приказно је извршење у износу 4.881 са следећом структуром: (1) 511241 у износу 3.988 хиљада динара; (2) 511242 у износу 743 хиљада динара и (3) 511411 у износу 150 хиљада динара

511241-водовод. Прва месна заједница је у току 2013. године на име изградње водоводне мреже извршила исплате у износу 3.988 хиљада динара На основу Одлуке Скупштине општине Ковин бр 023-36/2013-I од 30.09.2013. године којом се ЈП“Ковински комуналац“ додељује посебно право за извођење радова на реконструкцији водоводне и канализационе везе између осталог и реконструкција водоводне мреже у улици Вука Карацића закључен је тројни уговор бр. 352-98/2013-VII од 08.10.2013. године (464/13 од 14.10.2013. год) између инвеститора: Фонда за грађевинско земљиште, путеве и комуналну потрошњу, Прве месне заједнице и извођача радова ЈП Ковински комуналац у

износу 9.927 хиљада динара са ПДВ-ом (8.272 хиљаде динара без ПДВ-а). Према овом уговору обавезе Фонда за грађевинско земљиште, путеве и јавну потрошњу су 5.927 хиљада динара са ПДВ-ом док су обавезе Прве месне заједнице као инвеститора 4.000 хиљаде динара са ПДВ-ом. Укупна вредност изведених радова према окончаној ситуацији бр 14/79 од 25.12.2013. године износи 9.897 хиљада динара (део који се финансира средствима МЗ 3.988 хиљада дин).

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

- Прва месна заједница и Фонд за грађевинско земљиште, путеве и комуналну потрошњу су извршили плаћања ЈП Ковинском комуналцу за радове на санацији водоводне мреже у улици Вука Караџића више него што је уговорено у износу 531 хиљада динара и то: веће количине изведених радова од уговорених у износу 199 хиљада динара (бетонски и земљани радови) и неугговорени (додатни) радови у износу 332 хиљада динара односно извршили су преузимања обавеза без писаног уговора или неког другог писаног акта чиме су поступили супротно члану 56. и 58. Закона о буџетском систему.
- уговорен је гарантни рок за изведене радове од дана окончања радова а нису узете никакве гаранције односно средства обезбеђења плаћања.

***Препоручујемо одговорним лицима да обавезе преузимају на основу писаног уговора или неког другог правног акта.***

**Друга месна заједница.** Приказно је извршење у износу 4.551 са следећом структуром: (1) 511241 у износу 1.088 хиљада динара; (2) 511242 у износу 15 хиљада динара; (3) 511321 у износу 400 хиљада дин; (4) 511331 у износу 2.982 хиљада динара и (5) 511411 у износу 66 хиљада динара

Капитално одржавање аутопутева, путева, мостова, надвожњака и тунела (511331). Председник МЗ је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке бр 61/2013 од 28.02.2013. године за набавку за израду тротоара у улици Цара лазара од Болничке улице до Петра Драпшина у Ковину – број набавке ЈН 1/2013. Уговор бр 160/2013 је закључен 08.05.2013. године са “Војводина пут-Панчево“ ад Панчево на износ 2.095 хиљада без ПДВ односно 2.514 хиљада динара са ПДВ-ом. Укупно изведени радови према окончаној ситуацији износе 2.504 хиљаде динара са ПДВ-ом. Извршене су исплате у току 2013. године по основу овог уговора у укупном износу 2.504 хиљаде динара

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

- Предмером и предрачуном радова нису превиђени основни елементи и то пре свега дужина и ширина тротоара који се пресвлачи, дебљина асфалтног слоја који пресвлачи преко претходно очишћеног и искрпљеног постојећег бетонског тротоара и сл. и на тај начин се не може извршити контрола изведених радова.
- Друга месна заједница је извршила плаћања “Војводина пут-Панчево“ ад Панчево за радове за израду тротоара у улици Цара лазара од Болничке улице до Петра Драпшина у Ковину више него што је уговорено у износу 382 хиљада динара и то: веће количине изведених радова на ручном крпљењу и изравнавању пешачких површина асфалт бетоном односно преузели су обавезе и извршено је плаћање без закљученог уговора или неког другог писаног акта чиме су поступили супротно члану 56. и 58. Закона о буџетском систему.

***Препоручујемо одговорним лицима да обавезе преузимају на основу писаног уговора или неког другог правног акта и да приликом уговарања услуга и радова дефинишу све битне елементе.***

**Месна заједница Скореновац.** Приказно је извршење у износу 4.673 са следећом структуром: (1) 511241 у износу 2.296 хиљада динара и (2) 511321 у износу 2.377 хиљада динара

(1) 511241-водовод. МЗ Скореновац је закључила уговор о извођењу радова бр 48/2013 од 19.03.2013. године и Анекс уговора бр 48/2013-1 од 28.03.2013. године за санацију

прикључка бунара В-5 на постојећи водоводни шахт-1 на изворишту у Скореновцу са ЈП“Ковински комуналац“ Ковин на износ 1.950 хиљада динара без ПДВ-а односно 2.340 хиљада динара са ПДВ-ом. Уговор је закључен без спроведеног поступка јавне набавке на основу Одлуке СО Ковин бр 023-2/2011-1 од 24.02.2011. године о додељивању посебних права. Достављена је окончана ситуација бр 14/50 од 13.06.2013. године на износ 1.127 хиљада динара са ПДВ-ом (укупно изведени радови према окончаној ситуацији износе 2.297 хиљада динара)

**Утврђено је да је МЗ Скореновац извршила плаћања ЈП „Ковински комуналац“ за радове за санацију прикључка бунара В-5 на постојећи водоводни шахт-1 на изворишту у Скореновцу више него што је уговорено у износу 103 хиљада динара и то: веће количине изведених радова од уговорених у износу 77 хиљада динара код бетонских радова, 11 хиљада динара код армирачких радова и 16 хиљада динара код повезивања бинара са системом, односно извршили су преузимања обавеза без писаног уговора или неког другог писаног акта чиме су поступили супротно члану 56. и 58. Закона о буџетском систему.**

***Препоручујемо одговорним лицима да обавезе преузимају на основу писаног уговора или неког другог правног акта.***

**(2) Инвестиционо одржавање објекта месне заједнице у Скореновцу-511321(капитално одржавање пословних зграда и пословног простора).** Председник МЗ је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке бр 146/2013 од 24.07.2013. године за набавку радова за инвестиционо одржавање објекта месне заједнице у Скореновцу –број набавке ЈН 1/2013. Уговор бр 146/2013 је закључен 17.09.2013. године са “Коп Градња“ доо Плочице са понуђеном ценом 1.638 хиљада динара без ПДВ и 2.514 хиљаде динара са ПДВ-ом. Укупно изведени радови према окончаној ситуацији бр 95 од 22.10.2013 износе 1.966 хиљада динара са ПДВ-ом а за плаћање након одбитка аванса 1.376 хиљада динара са ПДВ-ом. Извршене су исплате у току 2013. године по основу овог уговора у укупном износу 2.504 хиљада динара

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

**Месна заједница Гај.** Приказно је извршење у износу 1600 са следећом структуром:

(1) 511221 у износу 1.567 хиљада динара и (2) 511451 у износу 34 хиљада динара

**512221-канцеларијске зграде и пословни простор у износу 1.567 хиљада динара за изградњу капеле.** Спроведена је јавна набавка мале вредности за набавку радова на изградњи капеле у насељеном месту Гај бр 10-III/2012-II и закључен је уговор бр 220/2012 од 11.12.2012. година са „Копградња“ доо Плочица на износ 2.438 хиљада динара без ПДВ-а односно 2.926 хиљада динара са ПДВ-ом. Укупно изведени радови према првој привременој ситуацији износе 2.281 хиљада динара без ПДВ-а (односно за плаћање 1.306 хиљада динара без ПДВ-а након одбитка аванса). Радови нису завршени јер је власник коме је та парцела одузета покренуо поступак пред Агенцијом за реституцију за враћање одузете имовине и на основу Решења Основног суда у Панчеву бр III-5 РЗ 211/13 од 05.03.2013. године издата је привремена мера тренутне забране извођења било каквих грађевинских радова на непокретности.

**Утврђено је да Прва привремена ситуација није заведена у МЗ и на тај начин се не може утврдити да ли је ситуација прокњижена у роковима предвиђеним чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству јер је ситуација књижена на дан када је извршено плаћање.**

***Препоручујемо одговорним лицима да пријем и књижење рачуна/ситуација врше у својим пословним књигама у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.***

**Месна заједница Мраморак.** Приказно је извршење у износу 4548 са следећом структуром: (1) 511221 у износу 2.581 хиљада динара; (2) 511242 у износу 3 хиљада динара и (3) 511321 у износу 1.964 хиљада динара



511321-капитално одржавање пословних зграда и пословних просторија. Савет Месне заједнице је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности бр 57 од 21.02.2013. године за израду фасаде на згради “Стара општина“ у Мраморку-јавна набавка бр 3/2013. Уговор бр 123/2013 је закључен 09.04.2013. године са „Бакић колор“ доо Вршац са понуђеном ценом 760 хиљада динара без ПДВ односно 912 хиљаде динара са ПДВ-ом. Закључен је анекс уговора бр 172/2013 од 21.05.2013. године тако да је нова уговорена вредност радова 1.049 хиљада динара Укупно изведени радови према окончаној ситуацији бр 92 од 31.05.2013. износе 1.049 хиљада динара са ПДВ-ом (874 хиљада динара без ПДВ-а) а за плаћање након одбитка аванса 775 хиљада динара са ПДВ-ом. Извршене су исплате у току 2013. године по основу овог уговора у укупном износу 1.049 хиљада динара

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

- на основу окончне ситуације бр. 92 од 31.05.2013. године за радове на изради фасаде на згради “Стара општина“ у Мраморку утврђено је да су изведени вишкови радова на позицијама 2, 7, 10 и 11 у износу 90 хиљада динара који нису уговорени ни основним уговором ни анексом уговора чиме су поступили супротно члану 56. Закона о буџетском систему јер су обавезе преузели без писаног уговора или неког другог писаног акта.
- МЗ Мраморак је закључила анекс уговора због вишкова радова за израду фасаде на згради “Стара општина“ у Мраморку у износу 114 хиљада динара без ПДВ-а односно 137 хиљада динара са ПДВ-ом иако се не ради о вишковима радова већ о додатним радовима јер се односе на фасаду дограђеног дела која није била предмет јавне набавке нити је предвиђена пројектом и за ове радове су требали да спроведу преговарчки поступак јавне набавке без објављивања јавног позива за подношење понуда чиме су постушили супротно члану 36. Тачка 5. Закона о јавним набавкама (Службени гласник РС 124/2012) и члану 56. Закона о буџетском систему.

**Препоручујемо одговорним лицима да обавезе преузимају на основу писаног уговора или неког другог правног акта и у складу са Законом о јавним набавкама.**

**(3) Фонд за грађевинско земљиште, путеве и комуналну потрошњу.** На овој групи конта исказано је извршење у износу 14.879 хиљада динара.

**Водовод 511241.** Изградња водоводне мреже у Првој месној заједници у улици Вук Караџића. Фонд је закључио тројни уговор бр. 352-98/2013-VII од 08.10.2013. године (464/13 од 14.10.2013. год) између инвеститора: Фонда за грађевинско земљиште, путеве и комуналну потрошњу, Прве месне заједнице и извођача радова ЈП Ковински комуналац у износу 9.927 хиљада динара са ПДВ-ом (8.272 хиљаде динара без ПДВ-а) и према овом уговору преузео обавезе у износу 5.927 хиљада динара са ПДВ-ом. Укупна вредност изведених радова према окончаној ситуацији бр 14/79 од 25.12.2013. године износи 9.897 хиљада динара (део који се финансира средствима Фонда износи 5.909 хиљада дин). У току 2013. године по овом уговору исплаћено је 5.909 хиљада динара

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

- Фонд за грађевинско земљиште, путеве и комуналну потрошњу Прва месна заједница су извршили плаћања ЈП „Ковински комуналац“ за радове на санацији водоводне мреже у улици Вука Караџића више него што је уговорено у износу 531 хиљада динара и то: веће количине изведених радова од уговорених у износу 199 хиљада динара (бетонски и земљани радови) и неговорени (додатни) радови у износу 332 хиљада динара односно извршили су преузимања обавеза без писаног уговора или неког другог писаног акта чиме су поступили супротно члану 56. и 58. Закона о буџетском систему.
- уговорен је гарантни рок за изведене радове од две године од дана окончања радова а нису узете никакве гаранције односно средства обезбеђења плаћања.

**Препоручујемо одговорним лицима да обавезе преузимају на основу писаног уговора или неког другог правног акта.**



### **Капитално одржавање аутопутева, путева, мостова, надвожњака и тунела 511331.**

Спроведен је поступак ЈН за набавку радова на санацији коловоза у делу Његошеве улице у Ковину – број набавке ЈН 3-III/2013-VII и закључен уговор бр. 404-66/2013-VII од 04.10.2013. године са “Неимар” доо Салаковац-Мало Црниће на износ 2.065 хиљада динара без ПДВ односно 2.478 хиљада динара са ПДВ-ом. Укупно изведени радови према окончаној ситуацији бр 78/13 од 20.12.2013 износе 2.408 хиљада динара са ПДВ-ом. Извршене су исплате у току 2013. године по основу овог уговора у укупном износу 2.408 хиљада динара

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

- Фонд за грађевинско земљиште, путеве и комуналну потрошњу је извршио плаћања „Неимар пут“ доо Салаковац за радове на санацији коловоза у делу Његошеве улице у Ковину више него што је уговорено у износу 212 хиљаде динара зато што су изведене веће количине радова од уговорених на позицијама: код земљаних радова на позицији 3 и код израде горњег строја на позицијама 7, 9 и 10 односно извршили су преузимања обавеза без писаног уговора или неког другог писаног акта чиме су поступили супротно члану 56. и 58. Закона о буџетском систему.
- нису испоштовани рокови из уговора због лоших временских услова али није закључен анекс.

***Препоручујемо одговорним лицима да обавезе преузимају на основу писаног уговора или неког другог правног акта и да поштују уговорене рокове за извођење радова.***

**Капитално одржавање канализације 511342.** Закључен је уговор бр 352-99/2013-VII од 25.10.2013. године са ЈП „Ковински комуналац“ Ковин у износу 1.160 хиљада динара са ПДВ-ом (966 хиљада динара без ПДВ-а) за извођење радова на реконструкцији фекалне канализационе мреже у улици Сунчана у Ковину у дужини од 111 метара. Уговор је закључен на основу понуде бр 03-3720/1-3 од 08.10.2013. године и на основу Одлуке СО Ковин о додељивању посебних права ЈП “Ковински комуналац“ број 023-36/2013-I од 30.09.2013. године. Достављена је окончана ситуација бр 14/80 од 25.12.2013. године на износ 57 хиљада динара (укупно изведени радови по уговору износе 1.160 хиљада динара) По овом уговору у току 2013. године извршене су исплате у износу 1.160 хиљада динара Достављен је Записник о изведеним радовима бр 03-4605/1-13.

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

- Фонд за грађевинско земљиште, путеве и комуналну потрошњу је извршио плаћања ЈП „Ковински комуналац“ за радове на реконструкцији фекалне канализационе мреже у улици Сунчана у Ковину више него што је уговорено у износу 153 хиљаде динара зато што су изведене веће количине радова од уговорених на позицијама 2, 7, 9 и 15 односно извршили су преузимања обавеза без писаног уговора или неког другог писаног акта чиме су поступили супротно члану 56. и 58. Закона о буџетском систему.
- прекорачени су рокови који су уговорени у члану 4 Уговора односно радови нису завршени у року од 10 дана а да анекс уговора није закључен.

***Препоручујемо одговорним лицима да обавезе преузимају на основу писаног уговора или неког другог правног акта и да поштују уговорене рокове за извођење радова.***

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

Група 512000-машине и опрема садржи синтетичка конта на којима се књиже издаци за опрему за саобраћај, административну опрему, опрему за пољопривреду, опрему за заштиту животне средине, медицинску и лабораторијску опрему, опрему за образовање, науку, културу и спорт, опрему за војску, опрему за јавну безбедност и опрему за производну, моторну, непокретну и немоторну опрему.

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	10.308	10.308	8.630	6.213	60	72
2	Укупно организациона јединица	10.308	10308	8.630	6.213	84	72
3	УКУПНО – група 512000	13.988	13.988	11.077	8.660	62	78

Општинска управа. На овој групи конта исказан је расход у износу 8630 хиљада динара и то: (1) на функционалној класификацији 130 (позиција 43) у износу 2328 хиљада динара; (2) на функционалној класификацији 421 (позиција 401) у износу 4952 хиљада динара и (3) на функционалној класификацији 360 (позиција 293) у износу 1350 хиљада динара

(1) Функционална класификација 130 (позиција 43). На овој групи конта планиран је расход у износу 2409 хиљада динара и исказан расход у износу 2.328 хиљада динара и то: (1) 512117 бицикли у износу 129 хиљада динара; (2) 512211 намештај у износу 479 хиљада динара; (3) 512212 уградна опрема у износу 39 хиљада динара; (4) 512213 писаће машине у износу 18 хиљада динара; (5) 512221 рачунарска опрема у износу 911 хиљада динара; (6) 512222 штампачи у износу 135 хиљада динара; (7) 512232 телефони у износу 32 хиљаде динара; (8) 512241 електронска опрема у износу 157 хиљада динара и (9) 512242 фотографска опрема у износу 426 хиљада динара

Рачунарска опрема 512221. Општинска управа Ковин је спровела поступак јавне набавке бр 4-I/2013-IV за набавку рачунара и рачунарске опреме и закључила уговор бр 404-10/2013/IV од 08.04.2013. године на износ 878 хиљада динара са ПДВ-ом са добављачем СЗТР “Нетком“ Ковин. Достављен је и коначан рачун отпремница бр 192/2013 од 18.04. на износ 878 хиљада динара (за плаћање 439 хиљада дин).

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Фотографска опрема 512242. Покрајински секретаријат за међурегионалну сарадњу и локалну самоуправу је Решењем бр 401-1548/13-14-02 од 02.08.2013. године доделио општини Ковин средства у износу 1.244 хиљада динара и то 470 хиљада динара на име капиталних трансфера и 774 хиљаде динара на име текућих трансфера ради спровођења пројекта „Стратешким планирањем до локално економског развоја општине Ковин“.

Општинска управа је наруџбеницом бр 404-49/2013-IV од 10.09.2013. извршила набавку опреме (пројектор, носач за пројектор, озвучење за салу и лап топ) за опремање сале за састанке у износу 170 хиљада динара У току 2013. године извршено је плаћање по рачуну-отпремници бр 417/2013 од 10.09.2013. године у износу 33 хиљаде динара за набавку лап топа на терет економске класификације 512221 и за набавку фотографске опреме по истом рачуну у износу 137 хиљада динара за пројектор и озвучење на терет економске класификације 512242-фотографска опрема.

**Утврђено је да је набавка опреме-пројектора и озвучења за опремања сале извршена на терет конта 512242-фотографска опрема уместо на терет конта 512241-електронска опрема.**

**Препоручујемо одговорним лицима општине Ковин да издатке евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

(2) Општинска управа-Програм заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта. На функционалној класификацији 421-пољопривреда на позицији 401 планирана је набавка Пољопривредне опрема (512311) у износу 5.317 хиљада динара и исказано извршење у износу 4.952 хиљаде динара Структура расхода: (1) набавка противградних ракета у износу 2.417 хиљада динара; (2) набавка теренског возила у износу 1.759 хиљада динара; (3) набавка бицикли са помоћним мотором у износу 776 хиљада динара

СО Ковин је донела Програм заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта на који је сагласност дало Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде дало

Сагласност бр 320-11-2282/2013-14 од 25.03.2013. године и на измену и допуни програма  
Сагласност бр 320-11-8102/2013-14 од 14.10.2013. године

**Набавка противградних ракета.** Скупштина општине Ковин је донела Одлуку о мерама заштите пољопривредног земљишта од мраза, пожара и других елементарних непогода бр 320-19/2012-I од 24. априла 2012 године којом у члану 6. утврђено је да се могу из буџета обезбедити средства за набавку противградних ракета и за делимично финансирање људства које ради на противградним станицама. Општинска управа Ковин је спровела поступак јавне набавке бр 7-I/2013-IV и закључила уговор са „Полиестер група“ доо Прибој на износ 2.417 хиљада динара са ПДВ-ом. Плаћање је извршено на основу испостављеног рачуна добављача бр 001287 од 12.07.2013. године на износ 2.417 хиљада динара

**Утврђено је да је набавка противградних ракета у износу 2.417 хиљада динара извршена је на терет групе конта 512000-машине и опрема уместо са групе конта 426000-материјал и на овај начин је за 2.417 хиљада динара мање исказан расход на овој групи конта чиме су поступили супротно члану 9. ст. 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

**Препоручујемо одговорним лицима општине Ковин да расходе и издатке евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

(1) **Набавка теренског возила.** Спроведен је поступак јавне набавке 2-I/2013-II и закључен је уговор са „Хит ауто“ доо Нови Београд за набавку теренског возила марке Дачиа дастер за потребе комасације и противградне заштите. Средства су обезбеђена у Програму заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта. Уговор бр 404-51/2013-II од 30.10.2013. године закључен је на износ 1.760 хиљада динара Плаћање је извршено на основу предрачуна 3519 од 01.11.2013. Достављен је рачун бр 570 од 06.11.2013. године.

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

- рачун добављача „Хит ауто“ доо Нови Београд бр. 570 од 06.11.2013. године за набавку теренског возила на износ 1.760 хиљада динара није потписан од стране лица које је извршило контролу и лица одговорног за насталу пословну промену, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- плаћање по предрачуну у износу од 1.760 хиљада динара од добављача „Хит ауто“ доо Нови Београд за набавку теренског возила није књижено на авансе што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Препоручујемо одговорним лицима да плаћање врше на основу веродостојне рачуноводствене документације.**

У току 2014. године отклоњена је неправилност бр. 2. односно плаћања по предрачунима се књиже у складу са Уредбом и Правилником.

(3) набавка 5 бицикли са помоћним мотором марке АПН-6 за потребе пољочуварске службе. Начелник општинске управе је донео Одлуку о покретању поступка ЈН за набавку добара-куповину мотора (редни број набавке 5-I/2013-IV). Уговор је закључен са „Котик“ доо Панчево бр 404-28/2013-IV од 17.05.2013. г. на износ 646 хиљада динара без ПДВ-а односно 776 хиљада динара са ПДВ-ом. Достављен је рачун отпремница бр 230/МО1 од 11.06.2014. године на износ 776 хиљада динара

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

- достављен је предрачун 4/МО1 на укупан уговорени износ 776 хиљада динара а не на 50% уговорене вредности (388 хиљада дин) чим су поступили супротно члану 8. Уговора.

- плаћање по предрачуноу у износу од 388 хиљада динара од добављача „Котик“ доо Панчево није књижено на авансе што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

***Препоручујемо одговорним лицима да плаћање обавеза врше на основу уговора и да уплате по предрачунима евидентирају на авансима.***

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

Укупно исказани издаци за остале некретнине и опрема износе 558 хиљада динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	у 000 динара	
						6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Фонд за грађевинско земљиште, путеве и ком. пот.	932	932	558	0	0	0
2	<b>Укупно организациона јединица</b>	<b>932</b>	<b>932</b>	<b>558</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
3	<b>УКУПНО – група 513000</b>	<b>932</b>	<b>932</b>	<b>558</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**Фонд за грађевинско земљиште, путеве и комуналну потрошњу.** На овој групи конта планиран је расход у износу 932 хиљаде а приказано извршење у износу 558 хиљада динара

Са ове позиције Фонд је извршио плаћања набављене опреме: (1) фекална потапајућа пумпа у износу 273 хиљада динара и (2) бензински бацач снега у износу 285 хиљада динара

(1) Од предузећа „Бинемиком“ доо Београд набављена је фекална потапајућа пумпа. Плаћање је извршено на основу предрачуна бр 492/2013 године на износ 273 хиљаде динара (2) Од предузећа СЗТР „Ломбардини“ БГД из Земунa набављен је бацач снега. Плаћање извршено на основу предрачуна бр 204/13-200 од 26.12.2013. године у износу 285 хиљада динара Управни одбор Фонда за грађевинско земљиште је Одлуком о давању на коришћење основних средстава-бацача снега и потапајуће пумпе бр 06-4/2014-V од 25.02.2014. године дао је ову опрему на коришћење ЈП“Ковински комуналац“.

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

- Набавка опреме-фекалне потапајуће пумпе и бацача снега у износу 558 хиљада динара извршена је са позиција Фонда за грађевинско земљиште, путеве и комуналну потрошњу уместо да се ЈП“Ковински комуналац“ пренесу средства на име субвенција и на овај начин је за 558 хиљада динара мање исказан расход на групи конта 451000-субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама чиме су поступили супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. ст. 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Рачуни нису потписани од стране лица које би својим потписом потврдио да је опрема испоручена чиме су поступили супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 58. Закона о буџетском систему.

***Препоручујемо одговорним лицима да плаћања врше на основу веродостојне рачуноводствене документације и да расходе планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.***

#### **4.1.5.4. Нематеријална имовина, група – 515000**

Нематеријална имовина садржи синтетички конто Нематеријална имовина на коме се евидентира компјутерски софтвер, књижевна и уметничка дела и остала нематеријална основна средства.

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Библиотека „Вук Караџић“	602	602	602	602	100	100
2	Укупно организациона јединица	602	602	602	602	100	100
3	УКУПНО – група 515000	1.021	1.021	1.010	1010	99	100

**Библиотека „Вук Караџић“.** На овој групи конта приказноо је извршење у износу 602 хиљаде динара и то за набавку књига.

515121-књиге у библиотеци. Библиотека "Вук Караџић" је у току 2013. године на име набавке књига извршила плаћања у износу 602 хиљаде динара и то из извора 01-приходи из буџета у износу 461 хиљада динара и из извора 04-сопствени приходи у износу 141 хиљаде динара

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

- Библиотека "Вук Караџић" Ковин је у току 2013. године извршила набавку књига од различитих добављача и извршила плаћања у износу 612 хиљада динара а да није спровела поступак јавне набавке чиме су поступили супротно члану 20. и 26. Закона о јавним набавкама (Службени гласник РС бр 116/2008), члану 31. и 39. Закона о јавним набавкама (Службени гласник РС 112/2012) и 56 Закона о буџетском систему;
- Плаћање је вршено по рачунима који нису заведени, нити потписани од стране одговорног лица ни лица које би својим потписом потврдило да је пословна промена настала односно плаћања су извршена без валидне рачуноводствене документације чиме су поступили супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 58. Закона о буџетском систему.

**Препоручујемо одговорним лицима да плаћања врше на основу веродостојне рачуноводствене документације.**

У току 2014. године отклоњена је неправилност бр. 1. односно спроведен је поступак јавне набавке мале вредности за набавку књига за библиотеку.

#### 4.1.5.6. Отплата главнице домаћим кредиторима, група – 611000

Група 611000 – Отплата главнице домаћим кредиторима садржи синтетичка конта на којима се књижи отплата главнице на домаће хартије од вредности, изузев акција, отплата главнице осталим нивоима власти, отплата главнице домаћим јавним финансијским институцијама, отплата главнице домаћим пословним банкама, отплата главнице осталим домаћим кредиторима, отплата главнице домаћинствима у земљи, отплата главнице на домаће финансијске деривате, отплата домаћих меница и исправка унутрашњег дуга.

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	40.000	40.000	39.581	39.581	99	100
2	Укупно организациона јединица	40.000	40.000	39.581	39.581	99	100
3	УКУПНО – група 611000	40.000	40.000	39.581	39.581	99	100

**Општинска управа.** На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 40.700 хиљаде динара а извршени у износу 39.581 хиљаду динара и то на економској класификацији 611411-Отплата главнице домаћим пословним банкама а по основу отплате главнице по наменском кредиту узетом од „Vanca Intesa“ АД Београд по Уговору број 404-52/2008-IV од 10.07.2008. године у износу од 1.871.551,29 ЕУРА у динарској противвредности по средњем курсу НБС на дан пуштања средстава у течај. Уговорени рок враћања је шест година у које је урачунат и период мировања од 12 месеци. Кредит је одобрен за извођење радова на доводном гасоводу и МРС за насељена места Делиблато, Гај и Дубовац и дистрибутивних гасних мрежа за ова насељена места.

На основу узорковане документације нису утврђене неправилности.



#### 4.1.6. Јавне набавке

**Општинско веће.** На основу члана 63. тачка 17. Статута општине Ковин да Одлуку о покретању поступка за све јавне набавке у отвореном поступку доноси општинско веће, све јавне набавке у отвореном поступку у току 2013. године спровело је општинско веће.

У току 2013. године спроведен је један поступак јавне набавке у отвореном поступку и то за услуге регресираниог превоза ученика средњих школа (уговор закључен на 3 хиљаде динара по месечној карти). Један поступак јавне набавке у отвореном поступку је обустављен након Решења Републичке комисије за заштиту права у поступцима јавних набавки. Два поступка јавне набавке су у току јер је поднет захтев за заштиту права и то: Инфраструктурно опремање Индустријске зоне у Ковину-Блок 119 (процењена вредност 92.500 хиљада дин) и Санација атарског пута од ул. Кречанске према М. Баваништу (процењена вредност 47.917 хиљада дин). Спроведен је један поступак јавне набавке мале вредности и то за услуге организовање пољоочуварске службе (уговор закључен на 6.558 хиљада динара са ПДВ-ом).

#### **ЈН велике вредности-Инфраструктурно опремање индустријске зоне**

-Одлука о покретања поступка јавне набавке бр 404-69/2013-III од 13.12.2013. године коју је донело општинско веће. Извештај о стручној оцени понуда бр 404-2/2014- III од 12.03.2014. године којим се констатује да су благовремено пристигле шест понуде, да неблаговремених понуда није било, да су све понуде неприхватљиве у смислу члана 3. Став 1. Тачка 33. Закона о јавним набавкама и предлаже се обустава поступка ЈН. Одлука о обустави поступка бр 404-2/2014- III од 14.03.2014. године којом се обуставља поступак јер нису испуњени сви услови из члана 107. Закона о јавним набавкама. Чланови заједничке понуде „Миланић“ доо Сопот, ПД“Неимар пут“ доо Селаковац и ПД“Compact industri“ доо Свилајнац су поднели захтев за заштиту права. У захтеву се наводи да је повређен члан 106. Закона о јавним набавкама у коме је дефинисано који су то битни недостаци понуде. С обзиром да конкурсном документацијом није наведено да је као доказ потребно доставити и потврду инжењерске коморе Србије да се против инжењера не води поступак нити да је потребно доставити доказ да им Одлуком суда части издата лиценца није одузета и да се против њих не води поступак, из тог разлога наручилац није могао да одбаци понуду као неприхватљиву већ је могао да тражи додатна објашњења од понуђача у складу са чланом 93. став 1. Закона о јавним набавкама. Републичка комисија за заштиту права у поступцима јавних набавки Решењем бр 4-00-659/2014 од 15.05.2014. године усвојила је захтев за заштиту права и наложила наручиоцу да понови фазу стручне оцене понуда. Након достављања доказа-потврда од стране „Миланић“ доо Сопот, Комисија је донела Извештај о стручној оцени понуда бр 404-2/2014- III од 04.07.2014. године којом се констатује да је заједничка понуда „Миланић“ доо Сопот, ПД“Неимарпут“ доо Селаковац и ПД“Compact industri“ доо Свилајнац одговарајућа и прихватљива. Одлука о додели уговора бр 404-2/2014-III од 11.07.2014. године којом се уговор додељује групи понуђача „Миланић“ доо Сопот, ПД“Неимарпут“ доо Селаковац и ПД“Compact industri“ доо Свилајнац. До дана вршења ревизије уговор није закључен јер се нису стекли законски услови.

#### **У поступку ревизије утврђено је следеће:**

- Одлуку о покретању поступка јавне набавке за инфраструктурно опремање индустријске зоне донело је општинско веће а не одговорно лице наручиоца односно начелник општинске управе чиме су поступили супротно члану 53. Закона о јавним набавкама и 56. Закона о буџетском систему.
- Одлука о покретању не садржи назив и адресу наручиоца чиме су поступили супротно члану 53. Закона о јавним набавкама.
- Као елемент економски најпољољније понуде наведена је референц листа чиме су поступили супротно члану 85. Став 4. Закона о јавним набавкама.



**ЈН регресирани превоз ученика средњих школа општине Ковин за школску 2013/2014. године.** Одлука о покретању отвореног поступка јавне набавке за регресирани превоз ученика средњих школа општине Ковин бр 404-25/2013-III од 21.03.2013. године (јавна набавка бр 2-II/2013-III). Јавна набавка је организована по партијама и то 39 партија. Извештај о стручној оцени понуда бр 404-25/2013-III од 24.07.2013. године којим се констатује да су благовремено пристигле понуде тројице понуђача, да неблаговремених понуда није било, да је критеријум економски најповољнија понуда са елементима понуђена цена (80 пондера) и броја полазака (20 пондера), да су понуде двојице понуђача неисправне и да се предлаже наручиоцу да донесе Одлуку о обустави поступка за све партије осим за партију 4. и да за ову партију закључи уговор са СП“Ласта“ад Београд (СП“Ласта“ је поднела понуду само за партију 4). Одлука о избор најповољније понуде бр 404-25/2013-III од 09.09.2013. године за партију 4 којом се прихвата предлог комисије. Одлука о обустави поступка ЈН за све партије осим партије 4. јер су пристигле неисправне понуде (број одлуке 404-25/2013-III од 09.09.2013. год). Уговор бр 404-25/2013-III закључен је 23.09.2013. године за услуге регресираног превоза ученика средњих школа општине Ковин за школску 2013/2014 за партију 4. (релација Ковин-Смедерево-Ковин) са СП“Ласта“ад Београд на износ месечне карте по ученику 3456 динара без ПДВ-а односно 3672 динара за дневну карту. По овом уговору у току 2013. године су извршена плаћања у износу 470 хиљада динара

**У поступку ревизије утврђено је следеће:**

- У Одлуци о покретању поступка јавне набавке за набавку услуга регресираног превоза ученика за школску 2013/2014 годину наведена је процењена вредност са ПДВ-ом уместо без ПДВ-а чиме су поступили супротно члану 64. Закона о јавним набавкама и 56. Закона о буџетском систему.
- Одлуку о покретању јавне набавке за набавку услуга регресираног превоза ученика за школску 2013/2014 годину донело је општинско веће уместо одговорно лице наручиоца тј начелник општинске управе чиме су поступили супротно члану 53. Закона о јавним набавкама и 56. Закона о буџетском систему.
- Јавна набавка није спроведена у роковима који су дефинисани Одлуком о покретању поступка јавне набавке, конкурсна документација је припремљена у року од три месеца а не у року д 15 дана како је дефинисано одлуком, Одлука о избору најповољније понуде је донета у року од 48 дана од дана отварања а не у току од 15 дана чиме су поступили супротно Одлуци о покретању поступка јавне набавке.
- Закључен је уговор бр 404-25/2013-III закључен је 23.09.2013. године за услуге регресираног превоза ученика средњих школа општине Ковин за школску 2013/2014 за партију 4. (релација Ковин-Смедерево-Ковин) са СП“Ласта“ад Београд на износ месечне карте по ученику 3456 динара без ПДВ-а односно 3672 динара за дневну карту на период септембар 2013-јун 2014. године чиме су поступили супротно члану 27 Закона о јавним набавкама и члану 46. и 57. Закона о буџетском систему.
- Понуда по којој је извршен избор понуђача за услуге регресираног превоза ученика средњих школа општине Ковин за школску 2013/2014 није исправна, јер је као вредност наведена јединична цена без навођења количина и укупне вредности што је супротно члану 11. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације.
- Уговор за услуге регресираног превоза ученика средњих школа општине Ковин за школску 2013/2014 је закључен на бази цене месечне карте без навођења количина и укупне вредности чиме су поступили супротно члану 462. Закона о облигационим односима и 56. Закона о буџетском систему.

**ЈН Преговарачки поступак без објављивања јавног позива за подношење понуда за услуге регресираног превоза ученика средњих школа.** Упућен је захтев за мишљење о основаности примене преговарачког поступка ЈН бр 404-25/2013-IV од 17.09.2013. године

Управи за јавне набавке на основу члана 36. Закона о јавним набавкама и с обзиром да нису добили одговор донета је Одлука о покретању преговарачког поступка без објављивања јавног позива за услуге регресираниог превоза ученика бр. 404-57/2013-III од 11.10.2013. године. Записник о отварању понуда број 404-57/2013-III од 25.10.2013. године у коме се констатује да је благовремено пристигла само једна понуда и то понуда СП "Ласта" ад и да су доставили понуду за пет партија. Укупна понуђена цена за све партије износи 1.940 хиљада динара (15% износи 291 хиљада дин) односно 2.284 хиљада динара са ПДВ-ом (15% износи 343 хиљаде дин). Одлука о додели уговора бр 404-57/2013-III од 28.10.2013. године којом се додељује уговор СП"Ласта"ад Београд за партије од 1. до 5. Закључен је уговор бр 404-57/2013-III од 29.10.2013. године са СП"ласта"ад Београд за регресирани превоз (15% од цене месечне карте) ученика средњих школа општине Ковин до краја 2013. године за партије од један до пет на износ 291 хиљада динара без ПДВ-а односно 343 хиљаде динара са ПДВ-ом.

**У поступку ревизије утврђено је следеће:**

- Одлуку о покретању преговарачког поступка јавне набавке донео је председник општине уместо одговорног лица наручиоца односно начелник општинске управе чиме су поступили супротно члану 53. Закона о јавним набавкама и 56. Закона о буџетском систему.
- Решењем о образовању Комисије за спровођење јавне набавке, Комисију чини председник комисије и два члана уместо најмање три члана и њихови заменици чиме су поступили супротно члану 54. Закона о јавним набавкама и 56. Закона о буџетском систему.
- Није сачињен Записник о преговарању чиме су поступили супротно члану 36. Закона о јавним набавкама и 56. Закона о буџетском систему.

**ЈН мале вредности- набавка услуге организовања пољочуварске службе**

Јавна набавка мале вредности спроведена је позивајући се на члану 6. Став 3. Закона о јавним набавкама и на основу Мишљења Министарства финансија бр 404-01-00084/2012-27 од 07.12.2012. године да набавка услуга организовања пољочуварске службе припадају услугама наведеним у Анексу ИБ. Одлуку о покретању поступка јавне набавке бр 404-8/2013-III од 20.02.2013. године донело је општинско веће а средства су обезбеђена у Финансијском плану општинске управе Ковин. Извештај о стручној оцени понуда бр 404-8/2013-III од 6.03.2013. године у коме се констатује да је позив за достављање понуда упућен на четири адресе, да је благовремено пристигла само једна понуда, да је критеријум био економски најповољнија са елементима понуђена цена (60 пондера), лимит покрића полисе осигурања од одговорности (20 пондера) и референтна листа (20 пондера) и да је понуда „G4S secure solutions“ доо Београд прихватљива и предлаже се њен избор. Одлука о избору најповољније понуде бр 404-8/2013-III од 14.03.2013. године Уговор бр. 404-8/2013- II је закључен 15.03.2013. године закључен је са „G4S secure solutions“ доо Београд на износ 683 хиљаде динара без ПДВ на месечном ниво (820 хиљада динара са ПДВ-ом) односно 5.465 хиљада динара без ПДВ-а за услугу за цео период уговора(6.558 хиљада динара са ПДВ-ом).

**У поступку ревизије утврђено је следеће:**

- Одлуку о покретању поступка јавне набавке бр 404-8/2013-III од 20.02.2013. године је донело општинско веће а средства су обезбеђена у Финансијском плану општинске управе односно наручилац је општинска управа чиме су поступили супротно члану 28. Закона о јавним набавкама (Службени гласник РС 116/2008)
- Уговор је закључен пре истека рока за заштиту права чиме су поступили супротно члану 81. и 107. Закона о јавним набавкама.

- Није достављен доказ да је објављено Обавештење о закљученом уговору чиме су поступили супротно члану 116. Закона о јавним набавкама и 56. Закона о буџетском систему.

**Препоручујемо одговорном лицу општинског већа да се јавне набавке спроводе у складу са законским прописима**

**Општинска управа.** У току 2013. године општинска управа спровела је седам поступака јавних набавки мале вредности у укупном износу 9.005 хиљада динара и извршила плаћања у току 2013. године по испостављеним рачунима и ситуацијама у износу 8.020 хиљада динара. Остали поступци јавних набавки у току 2013. године нису спровођени. Узоркована је и једна јавна набавка која је спроведена у току 2012. године за набавку услуга одржавања хигијене у објекту зграде општине Ковин.

**ЈН набавка канцеларијског материјала.** Начелник ОУ Ковин је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке бр 404-1/2013-IV од 10.01.2013. године. Извештај о стручној оцени понуда бр 404-1/2013- IV од 28.01.2013. године којим се констатује да је благовремено пристигла једна понуда, да неблаговремених понуда није било, да је критеријум био најнижа понуђена цена, да је пристигла понуда исправна, одговарајућа и прихватљива и да се предлаже њен избор. Одлука о избору најповољније понуде 404-1/2013- IV од 28.01.2013. године којом се прихвата предлог Комисије. Закључен је уговор бр. 404-1/2013-IV од 10.01.2013. године од 11.02.2013. године са „Нис“ доо Ковин за набавку канцеларијског материјала на износ 1.167 хиљада динара без ПДВ-а односно 1.401 хиљада са ПДВ-ом.

*У поступку ревизије, на основу презентоване документације, утврђено је да је поступак јавне набавке спроведен у складу са Законом о јавним набавкама.*

**ЈН набавка рачунара и рачунарске опреме.** Начелник ОУ Ковин је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке за набавку добара-рачунара и рачунарске опреме бр 404-10/2013-IV од 12.02.2013. године. Извештај о стручној оцени понуда бр 404-10/2013-IV од 25.03.2013. године којим се констатује да су благовремено пристигле понуде од тројице понуђача, да неблаговремених понуда није било, да је критеријум био најнижа понуђена цена, да је најповољнија понуда СЗТР“ Netcom“ Ковин и да се предлаже наручиоцу њен избор. Одлука о избору најповољније понуде бр 404-10/2013-IV од 26.03.2013. године којом се прихвата предлог Комисије. Уговор бр 404-10/2013-IV од 08.04.2013. године закључен је са СЗТР“Netcom“ Ковин на износ 798 хиљада динара без ПДВ-а односно 878 хиљада динара са ПДВ-ом.

**У поступку ревизије утврђено је следеће:**

- Записник о отварању понуда и Одлука о избору најповољније понуде нису достављени у року од три дана чиме су поступили супротно члану 77. и 81. Закона о јавним набавкама и 56. Закона о буџетском систему.
- Обавештење о закљученом уговору за набавку рачунара и рачунарске опреме није објављено у Службеном гласнику чиме су поступили супротно члану 70. и 74. Закона о јавним набавкама и 56. Закона о буџетском систему.

**ЈН набавка 5 бицикли са помоћним мотором марке АПН-6 за потребе пољоочуварске службе.** Начелник општинске управе је донео одлуку о покретању поступка ЈН за набавку добара-куповину мотора бр 404-28/20123-IV од 29.03.2013. (редни број набавке 5-1/2013-IV). Извештај о стручној оцени понуда бр 404-28/2013-IV од 10.04.2013. године којим се констатује да су благовремено пристигле три понуде, да неблаговремених понуда није било и Одлука о избору најповољније понуде бр 404-28/2013-IV од 11.04.2013 којом се бира понуда „Котик“ доо Панчево. Уговор је закључен са „Котик“ доо Панчево бр 404-28/2013-IV од 17.05.2013. на износ 646 хиљада динара без ПДВ-а односно 776 хиљада динара са ПДВ-ом.

У поступку ревизије, на основу презентоване документације, утврђено је да је поступак јавне набавке спроведен у складу са Законом о јавним набавкама.

**ЈН из 2012. године-Услуге одржавања хигијене у објекту зграде општине Ковин**

Општинска управа је расписала јавну набавку бр 7-II/2012-III за услуге одржавања хигијене у објекту зграде општине Ковин за период 01.06.2012-01.06.2016. године. Процењена вредност износи 23.651 хиљаде динара. У тренутку покретања поступка јавне набавке у финансијском плану за ове намене обезбеђена су средства у износу 5.670 хиљада динара. Одлуку о покретању поступка бр 404-22/2012-III од 15.03.2012. године донело је општинско веће. Благовремено је пристигла само једна понуда и то "Мопекс" доо Београд. Неблаговремених понуда није било. Извештај о стручној оцени понуда бр 404-22/2012-III од 21.05.2012. и Одлука о избору најповољније понуде бр 404-22/2012-III од 25.05.2012. године. Закључен је уговор бр 404-22/2012-IV од 01.06.2012. године на износ 448 хиљада динара са ПДВ-ом на месечном нивоу са "Мопекс" доо Београд за услуге одржавања хигијене у објекту зграде општине Ковин на неодређени период односно на период 01.06.2012-01.06.2016. Због промене стопе ПДВ-а са 18 на 20% закључен је анекс уговора бр 404-22/2012-IV од 19.11.2012.

**У поступку ревизије утврђено је следеће:**

- У тренутку покретања поступка јавне набавке у Финансијском плану општинске управе за ове намене обезбеђена су средства у износу 5670 хиљада динара а процењена вредност јавне набавке износи 23.651 хиљаде динара односно у тренутку покретања поступка јавне набавке нису била обезбеђена средства у Финансијском плану за 2012. годину чиме су поступили супротно члану 27. Закона о јавним набавкама (Службени гласник 116/2008) и члану 56. Закона о буџетском систему.
- У Одлуци о покретању поступка ЈН предмет јавне набавке је набавка услуга одржавања хигијене у објекту зграде општине Ковин док у обрасцу структуре цене врши се набавка извршиоца односно радника који се ангажују са подацима о нето/брuto зарадама по раднику чиме су поступили супротно члану 6. Закона о јавним набавкама и 56. Закона о буџетском систему јер предмет јавне набавке може бити набавка добара, услуга и радова а не набавка радника-физичких лица.
- Општинско веће је донело Одлуку о покретању поступка јавне набавке за набавку услуга одржавања хигијене у објекту општине Ковин и Одлуку о избору најповољније понуде уместо начелника управе јер је наручилац Општинска управа Ковин чиме су поступили супротно члану 27. Закона о јавним набавкама (Службени гласник РС 116/2008) и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Закључен је уговор бр 404-22/2012-IV од 01.06.2012. године на износ 448 хиљада динара са ПДВ-ом (по Анексу уговора 456 хиљада динара са ПДВ-ом) на месечном нивоу са "Мопекс" доо Београд за услуге одржавања хигијене у објекту зграде општине Ковин на неодређени период односно на период 01.06.2012-01.06.2016. како је дефинисано у Одлуци о покретању поступка ЈН чиме су поступили супротно члану 27 Закона о јавним набавкама и члану 46. и 57. Закона о буџетском систему.

**Препоручујемо одговорним лицима општинске управе да јавне набавке спроведу у складу са законским прописима и да у тренутку покретања поступка јавне набавке обезбеде средства на одговарајућим позицијама у Одлуци о буџету општине Ковин односно у Финансијском плану.**

**Фонд за грађевинско земљиште, путеве и комуналну потрошњу.** У току 2013. године спровео је 15 поступака јавних набавки мале вредности и закључио уговоре у укупном износу 24.331 хиљада динара и извршио плаћања у току 2013. године на основу испостављених рачуна и ситуација у укупном износу 10.874 хиљаде динара. Остале поступке није спроводио.



**ЈН Санација коловоза у делу Његошеве улице у Ковину.** Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности за набавку радова на санацији коловоза у делу Његошеве улице у Ковину бр 404-66/2013-III од 20.06.2013. године (јавна набавка бр 3-III/2013-VII). Процењена вредност је 2.493 хиљаде динара Извештај о стручној оцени понуда бр 404-66/2013-VII од 16.09.2013. године у коме је констатовано да су благовремено пристигле понуде од седам понуђача, да неблаговремених понуда није било, да су понуде понуде четири понуђача неприхватљиве односно понуђена цена је изнад процењене вредности и да је понуда једног понуђача садржи битне недостатке због којих је одбијена и предлаже се наручиоцу да изабере понуду понуђача ПД „Неимарпут“ доо Мало Црниће. Уговор бр 404-66/2013-VII од 04.10.2013. године закључен је са „Неимар пут“ доо Мало Црниће на износ 2.065 хиљада динара без ПДВ-а односно 2.478 хиљада динара са ПДВ-ом. Укупно изведени радови премаокончаној ситуацији бр 78/13 од 20.12.2013 износе 2.408 хиљада динара са ПДВ-ом а за плаћање након одбитка аванса 1.664 хиљаде динара са ПДВ-ом. Извршене су исплате у току 2013. године по основу овог уговора у укупном износу 2.408 хиљада динара

**У поступку ревизије утврђено је следеће:**

- У Одлуци о покретању наведена је процењена вредност јавне набавке са ПДВ-ом уместо без ПДВ-а чиме су поступили супротно члану 64. Закона о јавним набавкама и 56. Закона о буџетском систему.
- Одлука о покретању поступка јавне набавке за набавку радова на санацији дела Његошеве улице донета је 20.06.2013. године а Решење о образовању комисије донето је 25.07.2013. године чиме су поступили супротно члану 53. и 54. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Записник о отварању понуда није достављен свим понуђачима у року од три дана од дана отварања понуда, понуде су отворане 05.09.2013. године а записник је једном од понуђача достављен 12.09.2013. године чиме су поступили супротно 104. Закона о јавним набавкама и 56. Закона о буџетском систему.
- Одлука о додели уговора није достављена свим понуђачима у року од три дана чиме су поступили супротно члану 108. Закона о јавним набавкама.
- Фонд за грађевинско земљиште, путеве и комуналну потрошњу је извршио плаћања „Неимар пут“ ДОО Салаковац за радове на санацији коловоза у делу Његошеве улице у Ковину више него што је уговорено у износу 212 хиљаде динара зато што су изведене веће количине радова од уговорених на позицијама: код земљаних радова на позицији 3 и код израде горњег строја на позицијама 7, 9 и 10 односно извршили су преузимања обавеза без писаног уговора или неког другог писаног акта чиме су поступили супротно члану 56. и 58. Закона о буџетском систему.

**ЈН Поправка ударних рупа на општински путевима и улицама на територији општине Ковин.** Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности за набавку радова бр 404-42/2013-III од 15.03.2013. године (јавна набавка бр 1-III/2013-VII). Извештај о стручној оцени понуда бр 404-42/2013-VII од 03.04.2013. године у коме је констатовано да су благовремено пристигле понуде од три понуђача, да неблаговремених понуда није било, да су понуде исправне а да је најповољнија понуда „Војводина пут Панчево“ ад Панчево и предлаже се наручиоцу њен избор. Одлука о избору најповољније понуде бр. 404-42/2013-VII од 12.04.2013. године којом се прихвата предлог комисије. Уговор бр 404-42/2013-VII од 30.04.2013. године закључен је са „Војводина пут Панчево“ ад Панчево на износ 3.000 хиљада динара са ПДВ-ом. Укупно изведени радови према окончаној ситуацији бр. 6687 од 30.10.2013. године износе 2.494 хиљаде динара без ПДВ-а односно 2.993 хиљаде динара са ПДВ-ом.

**У поступку ревизије утврђено је следеће:**

- У Одлуци о покретању наведена је процењена вредност јавне набавке 3.000 хиљада динара са ПДВ-ом уместо без ПДВ-а чиме су поступили супротно члану 37. Закона о јавним набавкама и 56. Закона о буџетском систему.
- У Одлуци о покретању није наведено да ли се ради о набавци добара, услуга или радова односно није наведен предмет јавне набавке чиме су поступили супротно члану 28. Закона о јавним набавкама и 56. Закона о буџетском систему.
- Записник о отварању понуда није достављен свим понуђачима у року од три дана од дана отварања понуда, понуде су отворане 05.09.2013. године а записник је достављен 12.09.2013. године чиме су поступили супротно 104. Закона о јавним набавкама и 56. Закона о буџетском систему.
- Из Спецификације-описа радова за јавну набавку која је саставни део конкурсне документације наведене су опис радова са колонама јединица мера и јединичне цене без навођења количина односно конкурсна документација није потпуна јер не садржи све елементе у складу са чланом 30. став 6. Закона о јавним набавкама, члану 6. Правилника о јавним набавкама мале вредности и члану 2. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки односно садржи само јединичне цене без навођења количина и укупних вредности.
- Понуда по којој је извршен избор понуђача за радова за поправку ударних рупа на општинским путевима и улицама није исправна, јер је као вредност наручених добара наведен збир јединичних цена, што је супротно члану 11. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације.

**ЈН Санација Синђелићеве улице у Ковину.** Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности за набавку радова на санацији Синђелићеве улице у Ковину бр 404-101/2013-III од 11.10.2013. године (јавна набавка бр 7-III/2013-VII). Извештај о стручној оцени понуда бр 404-101/2013-VII од 04.11.2013. године у коме је констатовано да су благовремено пристигле понуде од три понуђача, да неблаговремених понуда није било, да су понуде двојице понуђача неприхватљиве односно понуђена цена је изнад процењене вредности и да се предлаже наручиоцу да изабере понуду понуђача ПД „Неимар пут“ ДОО Мало Црниће. Одлука о додели уговора бр. 404-101/2013-VII од 05.11.2013. године којом се прихвата предлог комисије. Уговор бр 404-101/2013-VII од 15.11.2013. године закључен је са „Неимар пут“ ДОО Мало Црниће на износ 1.842 хиљаде динара без ПДВ-а односно 2.210 хиљада динара са ПДВ-ом. Укупно изведени радови према окончаној ситуацији бр 19/14 од 03.04.2013. године износе 2.210 хиљаде динара са ПДВ-ом а за плаћање након одбитка аванса 1.547 динара са ПДВ-ом. Извршене су исплате у току 2013. године по основу овог уговора у укупном износу 663 хиљаде динара.

**У поступку ревизије утврђено је следеће:**

- У Одлуци о покретању наведена је процењена вредност јавне набавке са ПДВ-ом уместо без ПДВ-а чиме су поступили супротно члану 64. Закона о јавним набавкама и 56. Закона о буџетском систему.
- Записник о отварању понуда није достављен свим понуђачима у року од три дана од дана отварања понуда, понуде су отворане 31.10.2013. године а Записник је једном од понуђача достављен 05.11.2013. године чиме су поступили супротно 104. Закона о јавним набавкама и 56. Закона о буџетском систему.
- Одлука о додели уговора није достављена свим понуђачима у року од три дана чиме су поступили супротно члану 108. Закона о јавним набавкама.

**Препоручујемо одговорним лицима Фонда за грађевинско земљиште, путеве и комуналну потрошњу да јавне набавке спроводе у складу са законским прописима и да приликом набавке добара, радова и услуга примене одговарајући поступак јавне набавке.**



**Месне заједнице.** Четири месне заједнице су у току 2013. године спроводиле поступке јавних набавки и то: (1) Друга месна заједница спровела је један поступак јавне набавке мале вредности и закључила уговор на износ 2.504 хиљада динара и извршила плаћања у току 2013. године по овом уговору у износу 2.504 хиљада динара; (2) МЗ Скореновац је спровела један поступак јавне набавке мале вредности и закључила уговор у износу 1.966 хиљада динара са ПДВ-ом и извршила плаћања по овом уговору у току 2013. године у износу 1.966 хиљада динара; (3) МЗ Мраморак је спровела четири поступка јавне набавке мале вредности и закључила уговоре у износу 4.773 хиљаде динара са ПДВ-ом и извршила плаћања по овим уговорима у току 2013. године у износу 3.883 хиљада динара и (4) МЗ Баваниште је спровела два поступка јавне набавке мале вредности и закључила уговоре у износу 3.147 хиљаде динара са ПДВ-ом и извршила плаћања по овим уговорима у току 2013. године у износу 3.147 хиљада динара Узоркована је и једна јавна набавка коју је МЗ Гај спровела крајем 2012. године (набавка радова на изградњи капеле) јер је један део радова изведен у току 2013. године и извршена су плаћања.

**Друга месна заједница.** Председник МЗ је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке бр 61/2013 од 28.02.2013. године за набавку за израду тротоара у улици Цара Лазара од Болничке улице до Петра Драпшина у Ковину-број набавке ЈН 1/2013. Извештај о стручној оцени понуда бр 404-13/2013-IV од 03.04.2013. године којим се констатује да су благовремено пристигле три понуде, да неблагоприятних понуда није било, да су понуде двојице понуђача неприхватљиве односно понуђена цена је изнад процењене вредности и предлаже се наручиоцу да изабере понуду „Војводина пут-Панчево“ад Панчево. Одлука о додели уговора бр 12/2013 04.04.2013. године којом се прихвата предлог комисије. Уговор бр. 160/2013 је закључен 08.05.2013. године са “Војводина пут-Панчево“ад Панчево на износ 2.095 хиљада без ПДВ односно 2.514 хиљада динара са ПДВ-ом. Укупно изведени радови према окончаној ситуацији износе 2.504 хиљаде динара са ПДВ-ом (2.087 хиљада динара без ПДВ-а) а за плаћање након одбитка аванса 1.750 хиљада динара са ПДВ-ом. Извршене су исплате у току 2013. године по основу овог уговора у укупном износу 2.504 хиљаде динара

**У поступку ревизије утврђено је следеће:**

- у Одлуци о покретању наведена је процењена вредност 2.600 хиљада динара са ПДВ-а уместо навођења процењене вредности без ПДВ-а чиме су поступили супротно члану 37. Закона о јавним набавкама и 56. Закона о буџетском систему.
- у одлуци о покретању нису наведени оквирни датуми за спровођење појединачних фаза поступка јавне набавке чиме су поступили супротно члану 28. Закона о јавним набавкама и 56. Закона о буџетском систему.
- Одлука о покретању поступка јавне набавке донета је 28.02.2013. а решење о образовању Комисије за спровођење јавне набавке мале вредности бр 4044-13/2013-IV од 20.03.2013. године донео је Начелник општинске управе а не одговорно лице наручиоца чиме су поступили супротно члану 5. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности и 28. Закона о јавним набавкама јер је наручилац био дужан да истовремено да доношењем Одлуке о покретању поступка ЈН доносе и акт о образовању комисије за јавну набавку.
- Обавештење о закљученом уговору није објављено у Службеном гласнику чиме су поступили супротно члану 74. Закона о јавним набавкама и 56. Закона о буџетском систему;
- Предмером и предрачуном радова нису предвиђени основни елементи и то пре свега дужина и ширина тротоара који се пресвлачи, дебљина асфалтног слоја који пресвлачи преко претходно очишћеног и искрпљеног постојећег бетонског тротоара и сл.
- Друга месна заједница је извршила плаћања “Војводина пут-Панчево“ад Панчево за радове за израду тротоара у улици Цара Лазара од Болничке улице до Петра Драпшина

у Ковину више него што је уговорено у износу 382 хиљада динара и то: веће количине изведених радова на ручном крпљењу и изравнавању пешачких површина асфалт бетоном односно преузете су обавезе без закљученог уговора чиме су поступили супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

**МЗ Скореновац- ЈН Инвестиционо одржавање објекта месне заједнице у Скореновцу.** Председник МЗ је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке бр 146/2013 од 24.07.2013. године за набавку радова за инвестиционо одржавање објекта месне заједнице у Скореновцу-број набавке ЈН 1/2013. Извештај о стручној оцени понуда бр. 404-45/2013-IV од 03.09.2013. године у коме се констатује да су благовремено пристигле понуде од седам понуђача, да су пет понуде одбачене су као неприхватљиве јер је понуђена цена изнад процењене вредности а једна је одбачена као неисправна и да се предлаже наручиоцу да изабере понуду “Коп Градња“ ДОО Плочице. Уговор бр 146/2013 је закључен 17.09.2013. године са “Коп Градња“ ДОО Плочице на износ 1.638 хиљада динара без ПДВ односно 2.514 хиљаде динара са ПДВ-ом. Укупно изведени радови према окончаној ситуацији бр 95 од 22.10.2013 износе 1.966 хиљада динара са ПДВ-ом (1.638 хиљада динара без ПДВ-а) а за плаћање након одбитка аванса 1.376 хиљада динара са ПДВ-ом. Извршене су исплате у току 2013. године по основу овог уговора у укупном износу 2.504 хиљада динара

На основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

**МЗ Мраморак. ЈН израда фасаде на згради “Стара општина“ у Мраморку.** Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности бр. 57 од 21.02.2013. године за израду фасаде на згради “Стара општина“ у Мраморку-јавна набавка бр 3/2013. Извештај о стручној оцени понуда бр 404-18/2013-IV од 15.03.2013. године у коме се констатује да су благовремено пристигле понуде од пет понуђача, да неблаговремених понуда није било, да је критеријум био најнижа понуђена цена, да су све понуде биле исправне а да је најповољнија понуда „Бакић колор“ ДОО Вршац и да се наручиоцу предлаже њен избор. Уговор бр. 123/2013 је закључен 09.04.2013. године са „Бакић колор“ ДОО Вршац на износ 760 хиљада динара без ПДВ односно 912 хиљаде динара са ПДВ-ом. Закључен је анекс уговора бр 172/2013 од 21.05.2013. године тако да је нова уговорена вредност радова 1.049 хиљада динара са ПДВ-ом. Укупно изведени радови према окончаној ситуацији бр 92 од 31.05.2013. износе 1.049 хиљада динара са ПДВ-ом (874 хиљаде динара без ПДВ-а) а за плаћање након одбитка аванса 775 хиљада динара са ПДВ-ом. Извршене су исплате у току 2013. године по основу овог уговора у укупном износу 1.049 хиљада динара

**У поступку ревизије утврђено је следеће:**

- Одлуком о покретању поступка јавне набавке није одређен предмет јавне набавке односно није наведено да ли се ради о набавци добара, услуга или радова чиме су поступили супротно 4, 5, 6 и 28. Закона о јавним набавкама и 56. Закона о буџетском систему.
- Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи оквирне датуме за спровођење појединачних фаза ЈН чиме су поступили супротно члану 28 Закона о јавним набавкама и 56. Закона о буџетском систему.
- у Одлуци о покретању наведена је процењена вредност 1.700 хиљада динара са ПДВ-а уместо навођења процењене вредности без ПДВ-а чиме су поступили супротно члану 37. Закона о јавним набавкама и 56. Закона о буџетском систему.
- Одлука о покретању поступка јавне набавке донета је 21.02.2013. а решење о образовању Комисије за спровођење јавне набавке мале вредности бр 4044-13/2013-IV од 06.03.2013. године донео је Начелник општинске управе а не наручилац чиме су поступили супротно члану 5. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности и 28. Закона о јавним набавкама јер је наручилац био дужан да истовремено са

доношењем Одлуке о покретању поступка ЈН доносе и акт о образовању комисије за јавну набавку.

- Одлука о избору најповољније понуде је донета 20.03.2013. године а понуђачима је уручена 27.03.2013. године чиме су поступили супротно члану 81. Закона о јавним набавкама и 56. Закона о буџетском систему.
- Обавештење о закљученом уговору није објављено у Службеном гласнику чиме су поступили супротно члану 74. Закона о јавним набавкама и 56. Закона о буџетском систему;
- на основу окончане ситуације бр. 92 од 31.05.2013. године за радове на изради фасаде на згради “Стара општина“ у Мраморку утврђено је да су изведени вишкови радова на позицијама 2, 7, 10 и 11 у износу 90 хиљада динара који нису уговорени ни основним уговором ни анексом уговора чиме су поступили супротно члану 56. Закона о буџетском систему јер су обавезе преузели без писаног уговора или неког другог писаног акта.
- МЗ Мраморак је закључила анекс уговора због вишкова радова за израду фасаде на згради “Стара општина“ у Мраморку у износу 114 хиљада динара без ПДВ-а односно 137 хиљада динара са ПДВ-ом иако се не ради о вишковима радова већ о додатним радовима јер се односе на фасаду дограђеног дела која није била предмет јавне набавке нити је предвиђена пројектом и за ове радове су требали да спроведу поступак јавне набавке чиме су поступили супротно члану 36. тачка 5. Закона о јавним набавкама (Службени гласник РС 124/2012) и члану 56. Закона о буџетском систему.

**МЗ Баваниште. ЈН израда пројектне документације за изградњу канализационе мреже у Баваништу.** Председник Савета МЗ Баваниште донео је Одлуку о покретању поступка ЈН бр 026-5/12 од 22.1.2013. године за набавку радова израде пројектне документације за изградњу канализационе мреже у Баваништу. У Одлуци о покретању поступка јавне набавке наведена је позиција 76. из Одлуке о буџету општине Ковин за **2012.** годину а поступак јавне набавке се спроводи у 2013. години. Извештај о стручној оцени понуда бр 404-30/2013-IV од 05.09.2013. године којим се констатује да је благовремено пристигла само једна понуда, да неблаговремених понуда није било, да је критеријум најнижа понуђена цена, да је понуда СГЗР “Пројинг“ Ковин исправна, одговарајућа али неприхватљива јер је понуђена цена изнад процењене вредности али се ипак предлаже наручиоцу њен избор јер понуђач није у систему ПДВ па су средства обезбеђена у финансијском плану. Одлука о избору најповољније понуде бр 275/13 од 06.09.2013. године. Општине Ковин је са Покрајинским Секретаријатом за пољопривреду, водопривреду и шумарство закључила уговор бр. 352-45/2012 од 18.12.2012. године о суфинансирању послова израде ове пројектне документације и на основу Решења Секретаријата бр 352-45/2012-III од 31.12.2012. године средства су одобрена. У Финансијском плану МЗ Баваниште за 2013. годину и у тренутку покретања поступка јавне набавке средства нису била планирана за предметни јавну набавку. Другом изменом и допуном Финансијског плана МЗ Баваниште су обезбеђена средства у износу 1800 хиљада динара за предметну јавну набавку и то 1500 хиљада динара од Покрајинског секретаријата и 300 хиљада динара од средстава месног самодоприноса. Уговор бр 278/13 од 16.09.2013. године закључен је са СГЗР “Пројинг“ Ковин на износу 1.700 хиљада динара По овом уговору у току 2013. године плаћено је 1700 хиљада динара на основу авансног рачуна 24/2013 и окончаног рачун 25/2013 од 25.09.2013. године.

**У поступку ревизије утврђено је следеће:**

- Одлука о покретању поступка јавне набавке је донета 22.01.2013. године а Решење о образовању Комисије 20.08.2013. године чиме су поступили супротно члану 28. Закона о јавним набавкама (Службени гласник РС бр 118/2008) и 56. Закона о буџетском систему.

- У тренутку покретања поступка јавне набавке у Финансијском плану МЗ Баваниште нису била планирана средства за предметну јавну набавку нити је јавна набавка предвиђена у Плану набавки МЗ Баваниште за 2013. годину чиме су поступили супротно члану 27. Закона о јавним набавкама и 56. Закона о буџетском систему.
- Предмет јавне набавке је набавка радова уместо набавка услуга израде пројектне документације чиме су поступили супротно члану 5. и 6. Закона о јавним набавкама јер припадају услугама наведене у Анексу IА тачка 12
- МЗ Баваниште није испоштовала оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, поједине фазе су завршене са два месеца закашњења чиме су поступили супротно Одлуци о покретању поступка ЈН.
- Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци није достављено Службеном гласнику на објављивање чиме су поступили супротно члану 74. Закона о јавним набавкама.
- Плаћања су извршена по авансном рачуну бр 24/2013 и окончаном рачуну 25/2013 у укупном износу 1700 хиљада динара а да рачуни нису заведени нити потписани од стране лица које би својим потписом потврдило да је услуга извршена нити је сачињен записник о примопредаји посла као доказа о томе да се пословни догађај заиста десио што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58 Закона о буџетском систему.

**Месна заједница Гај. ЈН набавка радова на изградњи капеле.** Грађење је вршено на основу Решења о грађевинској дозволи бр 351-100/2012-IV од 03.10.2012. године коју је издало Одељење за грађевинско комуналне послове, инспекцијске, правне и послове привреде а која гласи на МЗ Гај. Председник Савета МЗ Гај је донео Одлуку бр 220/2012 од 19.11.2012. године да се покрене поступак јавне набавке за изградњу капеле у месној заједници Гај (јавна набавка бр 10-III/2012-II). Извештај о стручној оцени понуда бр 404-66/2012-II од 4.12.2012. године у којим се констатује да су благовремено пристигле понуде од четири понуђача, да неблаговремених понуда није било, да је критеријум најнижа понуђена цена и предлаже се наручиоцу да изабере понуду понуђача „Копградња“ ДОО Плочице. Одлука о избору најповољније понуде 220/2012 од 04.12.2012. године којом се доноси одлука да се прихвати предлог Комисије. Закључен је уговор бр 220/2012 од 11.12.2012. година са „Копградња“ ДОО Плочица на износ 2.438 хиљада динара без ПДВ-а односно 2.926 хиљада динара са ПДВ-ом. Укупно изведени радови према првој привременој ситуацији износе 2.281 хиљада динара без ПДВ-а (односно за плаћање 1.306 хиљада динара без ПДВ-а након одбитка аванса). Радови нису завршени јер је власник коме је та парцела одузета покренуо поступак пред Агенцијом за реституцију за враћање одузете имовине и на основу Решења Основног суда у Панчеву бр III-5 РЗ 211/13 од 05.03.2012. године издата је привремена мера тренутне забране извођења било каквих грађевинских радова на непокретности.

**У поступку ревизије утврђено је следеће:**

- у Одлуци о покретању наведена је процењена вредност 3.000 хиљада динара са ПДВ-а уместо навођења процењене вредности без ПДВ-а чиме су поступили супротно члану 37. Закона о јавним набавкама и 56. Закона о буџетском систему.
- Одлука о покретању поступка јавне набавке донета је 19.11.2012. а Решење о образовању Комисије за спровођење јавне набавке мале вредности бр 404-66/2012-II од 26.11.2012. године донео је Начелник општинске управе а не одговорно лице наручиоца чиме су поступили супротно члану 5. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности и 28. Закона о јавним набавкама јер је наручилац био дужан да истовремено да доношењем Одлуке о покретању поступка ЈН доносе и акт о образовању комисије за јавну набавку.



- Обавештење о закљученом уговору није објављено у Службеном гласнику чиме су поступили супротно члану 74. Закона о јавним набавкама и 56. Закона о буџетском систему;
- Записник о отварању понуда није уручен у року од 3 дана од дана отварања понуда чиме су поступили супротно члану 77. Закона о јавним набавкама и 56. Закона о буџетском систему.

**Препоручујемо одговорним лицима месних заједница да јавне набавке спроводе у складу са законским прописима, да радове уговарају на основу писаног уговора и у складу са Законом о јавним набавкама и да у тренутку покретања поступка јавне набавке имају обезбеђена средства у Финансијском плану.**

**ПУ“Наша радост“.** У току 2013. Године спроведено је шест поступака јавних набавки мале вредности и закључени уговори у укупном износу 4.071 хиљада динара и извршено плаћање у току 2013. године по испостављеним рачунима и ситуацијама у износу 4.071 хиљада динара Осталих поступака у току 2013. године није било.

**ЈН текуће одржавање зграде.** Одлука о покретању поступка јавне набавке бр 762 од 25.11.2013. године за набавку, транспорт и монтажу алуминијумске и пвц столарије-јавна набавка бр 15-XI-762/2013. Извештај о стручној оцени понуда којим се констатује да су благовремено пристигле понуде од тројице понуђача, да неблагоприятних понуда није било, да је критеријум најнижа понуђена цена, да су понуде двојице понуђача неисправне и да се предлаже комисији да изабере понуду понуђача „Алкон“ ДОО Панчево. Одлука о додели уговора бр 826/1 од 10.12.2013. године којом се прихвата предлог комисије. Уговор број 861 од 24.12.2013. године закључен је са понуђачем „Алкон“ доо Панчево на износ 847 хиљада динара са ПДВ-ом. Плаћање је извршено на основу авансног рачуна бр 150/13 од 26.12.2013. године на износ 847 хиљада динара(достављен рачун 23/14).

**У поступку ревизије утврђено је следеће:**

- у тренутку покретања поступка јавне набавке у Финансијском плану обезбеђена су средства за предметну јавну набавку у износу 847 хиљада динара а у Одлуци о покретању наведена је процењена вредност у износу 928 хиљада динара са ПДВ-ом односно у тренутку покретања поступка јавне набавке нису била обезбеђена средства у Финансијском плану чиме су поступили супротно члану 52. Закона о јавним набавкама и 54. Закона о буџетском систему.
- Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи податке о апропријацији у буџету односно у Финансијском плану наручиоца на којој су обезбеђена средства за предметну јавну набавку чиме су поступили супротно члану 53. Закона о јавним набавкама и 56. Закона о буџетском систему.
- у Одлуци о покретању наведена је процењена вредност јавне набавке 928 хиљада динара са ПДВ-ом уместо без ПДВ-а чиме су поступили супротно члану 64. Закона о јавним набавкама и 56. Закона о буџетском систему.
- у Одлуци о покретању поступка јавне набавке није наведен предмет јавне набавке односно није наведено да ли се ради о набавци добара, услуга или радова, нити ознака из општег речника чиме су поступили супротно члану 4, 5, 6 и 53. Закона о јавним набавкама и 56. Закона о буџетском систему.
- Решењем о образовању Комисије формирана је комисија од председника и два члана и њихових заменика чиме су поступили супротно члану 54. Закона о јавним набавкама и 56. Закона о буџетском систему
- позив за достављање понуда је објављен на порталу јавних набавки али није упућен позив на најмање три адресе за подношење понуда чиме су поступили супротно члану 39. став 5. Закона о јавним набавкама.
- Записник о отварању понуда није достављен двојици понуђача чиме су поступили супротно 104. Закона о јавним набавкама и 56. Закона о буџетском систему.



- нема доказа да је достављена одлука о додели уговора понуђачима чиме су поступили супротно члану 108. Закона о јавним набавкама
- с обзиром да не постоји доказ да ли је и када достављена одлука о додели уговора понуђачима није могуће утврдити да ли је уговор закључен након осам дана од дана истека рока за подношење захтева за заштиту понуђача чиме су поступили супротно члану 113. Закона о јавним набавкама.
- наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору чиме су поступили супротно члану 116. Закона о јавним набавкама.

*Препоручујемо одговорним лицима месних заједница да јавне набавке спроводе у складу са законским прописима и да у тренутку покретања поступка јавне набавке имају обезбеђена средства у Финансијском плану.*

#### 4.2. Биланс прихода и расхода

У наредној табели исказани су подаци о оствареним текућим приходима и примањима од продаје нефинансијске имовине који су остварени у претходној и текућој години. Исказани су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину који су извршени у претходној и текућој години. Исто тако, исказани су подаци који су везани за утврђивање резултата пословања општине за текућу и претходну годину.

у (000) динара

Број конта	О П И С	Претходна Година	Текућа Година	Налаз ревизије	Разлика
700000 +800000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	919.900	916.935	916.935	
700000	Текући приходи	902.812	915.411	915.411	
710000	Порези	484.320	466.853	466.853	
730000	Донације и трансфери	234.629	269.832	269.832	
731000	Дотације од иностраних држава	1.647			
733000	Трансфери од других нивоа власти	232.982	269.832	269.832	
740000	Други приходи	175.417	175.600	175.600	
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	1.361	3.126	3.126	
771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	884	2.723	2.723	
772000	Мемор. ставке за рефун. расх.из претходне године	477	403	403	
781000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу				
790000	Приходи из буџета	7.085			
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	17.088	1.524	1.524	
810000	Примања од продаје основних средстава	610			
840000	Примања од продаје природне имовине	16.478	1.524	1.524	
400000 +500000	ТЕКУЋИ РАСХИ ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНС. ИМОВИНУ	876.846	728.936	728.936	
400000	Текући расходи	739.982	669.904	672.032	2.128
410000	Расходи за запослене	175.812	196.430	196.194	-236
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	131.665	139.057	140.619	1.562
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	23.500	24.836	25.115	279
413000	Накнаде у натури	21	34	34	
414000	Социјална давања запосленима	7.532	11.132	11.132	
415000	Накнаде трошкова за запослене	9.338	10.156	10.156	
416000	Награде запосленима и остали посебни резултати	1.776	8.196	9.138	942
417000	Посланички додатак	1.980	3.019		-3.019
420000	Коришћење роба и услуга	296.579	213.742	214.977	1.235
421000	Стални трошкови	48.921	48.245	48.471	226
422000	Трошкови путовања	1.206	1.764	1.582	-182
423000	Услуге по уговору	47.890	55.221	50.822	-4.399
424000	Специјализоване услуге	129.220	65.697	69.098	3.401
425000	Текуће поправке и одржавање	53.092	27.442	27.162	-280
426000	Материјал	16.250	15.373	17.842	2.469
430000	Амортизација и употреба средстава за рад	5.261			
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	6.399	1.568	1.551	-17
450000	Субвенције	25.166	15.192	20.063	4.871
451000	Суб. јавним нефинансијским предузећима и организациј.	25.166	15.192	19.396	4.204
454000	Субвенције приватним предузећима			667	667
460000	Донације, дотације и трансфери	102.417	119.091	116.284	-2.807
463000	Трансфери осталим нивоима власти	101.123	116.279	106.166	-10.113
464000	Дотације организ.обавезног социјалног осигурања			10.113	10.113

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја  
завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Ковин за 2013. годину*

465000	Остале дотације и трансфери	1.294	2.812	5	-2.807
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	53.531	58.301	53.528	-4.773
472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	53.531	58.301	53.528	-4.773
480000	Остали расходи	74.817	65.580	69.435	3.855
481000	Дотације невладиним организацијама	62.976	58.093	60.288	2.195
482000	Порези, обавезне таксе и казне	3.770	2.364	4.786	2.422
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	6.533	3.882	3.687	-195
484000	Накн.штете за повреду насталу услед природних узрока	1.422			
485000	Накн.штете за повреду нанету од стране државних органа	116	1.241	674	-567
500000	Издаци за нефинансијску имовину	136.864	59.032	56.904	-2.128
510000	Основна средства	128.253	59.032	56.904	-2.128
511000	Зграде и грађевински објекти	111.942	46.387	47.234	847
512000	Машине и опрема	13.988	11.077	8.660	-2.417
513000	Остале некретнине и опрема	996	558		-558
515000	Нематеријална имовина	1.327	1.010	1.010	
540000	Природна имовина	8.611			
541000	Земљиште	8.611			
	<b>УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА</b>				
	Вишак прихода и примања - буџетски суфицит	43.054	187.999	187.999	
	Мањак прихода и примања - буџетски дефицит				
	<b>КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА</b>	168.850	74.705	74.705	
	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	18.993			
	Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине	55			
	Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	138.962	74.705	74.705	
	Износ расхода и издатака за нефинансијску имовину финансираних из кредита	4.500			
	Износ приватизационих примања коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	6.340			
	<b>ПОКРИЋЕ ИЗВРШЕНИХ ИЗДАТАКА ИЗ ТЕКУЋИХ ПРИХОДА И ПРИМАЊА</b>	42.144	39.581	39.581	
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинан. имов. за отплату обавеза по кредитима	37.644	39.581	39.581	
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансиј. имовине за набавку финан. имовине	4.500			
321121	<b>ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ</b>	169.760	223.123	223.123	
321122	<b>МАЊАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА - ДЕФИЦИТ</b>				
	Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину	104.442	243.290	243.290	
	Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	106.196	137.833	137.833	

#### 4.2.1. Приходи и примања

Према презентованим подацима за 2013. годину, остварени су Текући приходи у износу од 915.411 хиљада динара, а Примања од продаје нефинансијске имовине остварена су у износу од 1.524 хиљада динара, што укупно износи 916.935 хиљада динара, а што је у поређењу са претходном годином у којој су Текући приходи и Примања од продаје нефинансијске имовине остварени у укупном износу од 919.900 хиљаде динара, умањење од 0,32 %.

#### 4.2.2. Расходи и издаци

Према презентованим подацима за 2013. годину, извршени су Текући расходи у износу од 669.904 хиљада динара, а Издаци за нефинансијску имовину извршени су у износу од 59.032 хиљаде динара, што укупно износи 728.936 хиљаде динара, а што у поређењу са претходном годином у којој су Текући расходи и Издаци за нефинансијску имовину извршени у укупном износу од 876.846 хиљада динара, чини умањење од 16,87 %.

Налазом ревизије утврђено је да су Текући расходи извршени у износу од 671.474 хиљада динара, а Издаци за нефинансијску имовину извршени су у износу од 57.462 хиљаде динара.

#### 4.2.3. Резултат пословања

Општина је у 2013. години исказала буџетски суфицит у износу од 187.999 хиљаде динара. Буџетски суфицит коригован тако да је увећан за део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године 74.705 хиљада динара и умањен за утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима у износу од 39.581 хиљаду динара.

На основу извршених кориговања утврђен је укупан фискални суфицит у износу од 223.123 хиљаде 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 243.290 хиљаде динара и (2) нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину, у износу од 137.833 хиљаде динара.

#### **На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је следеће:**

- на подрачуно јавних прихода индиректног корисника Фонд за грађевинско земљиште, путеве и комуналну потрошњу налазило се 24 хиљаде динара средстава која су пренета из буџета Општине. Надлежни орган за финансије је прописао начин и поступак преноса неутрошених средстава на рачун извршења буџета општине по истеку фискалне године, међутим није извршио евидентирање наведених неутрошених средстава, што је супротно члану 3. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања<sup>29</sup> и члану 59. Закона о буџетском систему.

***Препоручујемо да надлежни орган за финансије изврши одговарајуће евидентирање неутрошених средстава на подрачунима јавних прихода индиректних корисника.***

#### 4.3. Биланс стања

##### 4.3.1. Попис имовине и обавеза

У складу чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству; члану 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; члану 7 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем општине Ковин и директних корисника Буџета општине Ковин и члану 24 Правилника о организацији буџетског рачуноводства начелник Општинске управе општине Ковин донео је 13.12.2013. године Решење о годишњем попису имовине и обавеза Општинске управе Ковин, Скупштине општине, Председника општине и Општинског јавног правобранилаштва 404-71/2013-IV, као и Решење о образовању Централне комисије за попис имовине и обавеза општине Ковин и директних корисника буџета општине Ковин за 2013. годину бр. 404-72/2013 - II, донету од стране Председника општине Ковин, дана 13.12.2013. године

**1.) Општинска управа Ковин.** Извештај централне комисије за попис имовине директног корисника Општинске управе Ковин о извршеном попису на дан 31.12.2013. године, донет 28.02.2014. године, на основу кога је Централна комисија саставила Предлог одлуке о усвајању пописа и елиминисању нађених разлика у Извештају комисије за попис нефинансијске имовине у сталним средствима, сталним средствима у припреми, и то: зграде и грађевински објекти и природна имовина (земљиште и шуме), и капитала, односно извора ове имовине директног корисника Општинске управе Ковин о извршеном попису на дан 31.12.2013. године, донет је 28.02.2014. године, на основу извршеног пописа комисија је констатовала да је као имовина општине Ковин прокњижена у

<sup>29</sup> Сл. гласник РС“, бр. 51/2007 и 14/2008

укупном износу садашње вредности 1.140 хиљада динара, чије је власништво спорно (уписана делимично као јавна својина, а делимично као власништво различитих власника), и предложила је да се уради елаборат етажне својине и укњижба, и то: (1) стан у улици Цара Лазара бр. 93 садашње вредности 729 хиљада динара; (2) неизграђено грађевинско земљиште у улици ЈНА бр. 23, садашње вредности 79 хиљада динара; (3) локал у улици Цара Лазара бр. 130 (угао Коче Анђелковића), садашње вредности 32 хиљаду динара; (4) локал у улици Цара Лазара бр. 93, садашње вредности 300 хиљада динара

Комисија је дала предлог да се горе наведена имовина спорног имовинског статуса не искњижава из финансијског књиговодства и књиговодства основних средства, с обзиром да је поступак етажирања и укњижавања имовине у току.

Начелник Општинске управе Ковин је донео одлуку о усвајању пописа бр. 404-71/203-II на основу Предлог одлуке о усвајању пописа и елиминисању нађених разлика и Извештају комисије за попис нефинансијске имовине у сталним средствима, сталним средствима у припреми, и то: зграде и грађевински објекти и природна имовина (земљиште и шуме), и капитала, односно извора ове имовине директног корисника Општинске управе Ковин о извршеном попису на дан 31.12.2013. године; Извештају комисије за попис нефинансијске имовине у сталним средствима, сталним средствима у припреми, и то опреме, и капитала односно извора ове имовине, и за попис нефинансијске имовине у залихама, и то ауто гума у употреби директног корисника Општинске управе о извршеном попису на дан 31.12.2013. године, донетог 28.02.2014. године и Извештају комисије за попис дугорочне финансијске имовине, новчаних средстава, племенитих метала и хартија од вредности, краткорочних потраживања и пласмана и дугорочних и краткорочних обавеза, обавеза по основу расхода за запослене и осталих расхода из пословања и активних и пасивних временских разграничења директног корисника буџета општине Ковин – Општинска управа Ковин и програми о извршеном попису са стањем на дан 31.12.2013. године, донетог 23.01.2014. године.

**У поступку ревизије презентованих пописних листа и извештаја Комисије за попис утврђено је да Општинска управа општине Ковин:**

- није вршила утврђивање стварног стања (физички попис) имовине (зграде и грађевински објекти), чија садашња вредност у пословним књигама на дан 31.12.2013. године износи 136.306 хиљада динара, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем;
- није вршила утврђивање стварног стања (физички попис) имовине (земљишта) чија садашња вредност на дан 31.12.2013. године износи 8.141 хиљаду динара, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем;

**Одговорним лицима општине Ковин препоручујемо да попис имовине врше у складу са законским прописима.**

**2. Скупштина општине Ковин.** Извештај централне комисије за попис имовине директног корисника Скупштине општине Ковин о извршеном попису на дан 31.12.2013. године, донет 28.02.2014. године, на основу кога је Централна комисија саставила Предлог одлуке о усвајању пописа.

Председник Скупштине општине Ковин је донео одлуку о усвајању пописа бр. 404-71/2012-II, којом су усвојени следећи извештаји:

- Извештај комисије за попис нефинансијске имовине у сталним средствима и у припреми, и то опреме, и капитала односно извора ове имовине, и за попис нефинансијске имовине у залихама, и то ауто гума у употреби;

- Извештај комисије за попис дугорочне финансијске имовине (датих кредита), новчаних средстава, племенитих метала и хартија од вредности, краткорочних потраживања и пласмана и дугорочних и краткорочних обавеза, обавеза по основу расхода за запослене и осталих расхода из пословања и активних и пасивних временских разграничења.
- Извештај централне пописне комисије за попис имовине директног корисника Скупштине општине Ковин.

**3. Председник општине и општинско веће.** Извештај централне комисије за попис имовине директног корисника Председника општине и општинско веће о извршеном попису на дан 31.12.2013. године, донет 28.02.2014. године, на основу кога је Централна комисија саставила Предлог одлуке о усвајању пописа.

Председник општине Ковин је донео одлуку о усвајању пописа бр. 404-71/2013-II, којом су усвојени следећи извештаји:

- Извештај комисије за попис дугорочне финансијске имовине (датих кредита), новчаних средстава, племенитих метала и хартија од вредности, краткорочних потраживања и пласмана и дугорочних и краткорочних обавеза, обавеза по основу расхода за запослене и осталих расхода из пословања и активних и пасивних временских разграничења.
- Извештај централне пописне комисије за попис имовине Председника општине и општинског већа.

**4. Општинско јавно правобранилаштво.** Извештај централне комисије за попис имовине директног корисника Општинског јавног правобранилаштва о извршеном попису на дан 31.12.2013. године, донет 28.02.2014. године, на основу кога је Централна комисија саставила Предлог одлуке о усвајању пописа.

Јавни правобранилац је донео одлуку о усвајању пописа бр. 404-71/2013-II, којом су усвојени следећи извештаји:

- Извештај комисије за попис нефинансијске имовине у сталним средствима и у припреми, и то опреме, и капитала, односно извора ове имовине, и за попис нефинансијске имовине у залихама, и то ауто гума у употреби;
- Извештај комисије за попис дугорочне финансијске имовине (датих кредита), новчаних средстава, племенитих метала и хартија од вредности, краткорочних потраживања и пласмана и дугорочних и краткорочних обавеза, обавеза по основу расхода за запослене и осталих расхода из пословања и активних и пасивних временских разграничења.

**5. Месне заједнице.** Савети месних заједница (10 месних заједница) су донели су Одлуке о годишњем попису, на основу којих су донета решења о образовању пописних комисија. На основу Извештаја комисије о спровођењу пописа основних средстава у употреби, Извештаја комисије спровођењу пописа новчаних средстава и Извештаја комисије за попис финансијских пласмана и потраживања и обавеза, донете су Одлуке о усвајању пописа, дана 31.01.2014. године.

**У поступку ревизије презентованих пописних листа и извештаја Комисије за попис утврђено је да месне заједнице:**

- (10 месних заједница) -није вршено утврђивање стварног стања (физички попис) имовине (аутопутеви, мостови, надвожњаци и тунели; водовод; остале пословне зграде; установе културе, остали објекти и складишта), чија садашња вредност у пословним књигама на дан 31.12.2013. године износи 719.655 хиљада динара
- нису саставиле План рада по коме ће се вршити попис, што је супротно члану 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;



- извештај о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, што је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем.
- Комисија за попис нефинансијске имовине у припреми Прве месне заједнице није могла одредити степен завршености инвестиција у најмањем износу од 5.828 хиљада динара, као ни то да ли неке од инвестиција треба прекњижити на употребу и код ког корисника.
- није извршено свеобухватно усклађивање салда са повериоцима и дужницима, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем;
- Комисија за попис нефинансијске имовине у припреми МЗ Баваниште је констатовала да инвестиција за коју су дати аванси који су евидентирани на Авансима за водоводну инфраструктуру у износу од 12.692 хиљада динара, који се односе на радове на изради кућних прикључака на водоводној мрежи у Баваништу, а за које је предат Записник о примопредаји изведених радова на изградњи водоводних прикључака у насељеном месту у Баваништу бр. 323/12 од 14.01.2012. године, није пренета на употребу.

*Одговорним лицима месних заједница препоручујемо да попис имовине врше у складу са законским прописима и да за нефинансијску имовину у припреми идентификују степен извршености инвестиција и изврше прекњижавање истих на употребу, ако су испуњени сви услови, као и да врше свеобухватно усаглашавање салда са повериоцима и дужницима.*

**6.) Фонд за грађевинско земљиште, путеве и комуналну потрошњу општине Ковин.** Управни одбор Фонда за грађевинско земљиште, путеве и комуналну потрошњу Општине Ковин је донео је Одлуку о годишњем попису имовине и обавеза за 2013. године бр. 404-119/2013-VII од 15.11.2013. године Решење о именовању комисија за спровођење пописа имовине и обавеза за 2013. године донето је 20.12.2013. године од стране в.д. директора Фонда за грађевинско земљиште, путеве и комуналну потрошњу Општине Ковин. На основу извештаја о извршеном попису са стањем на дан 31.12.2013. године, донетог 31.12.2013. године, Управни одбор Фонда за грађевинско земљиште, путеве и комуналну потрошњу Општине Ковин, дана 25.02.2014. године је донео закључак о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2013. године

**У поступку ревизије презентованих пописних листа и извештаја Комисије за попис утврђено је да Фонд за грађевинско земљиште, путеве и комуналну потрошњу Општине Ковин:**

- није саставио План рада по коме ће се вршити попис, што је супротно члану 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- извештај о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, што је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем.

*Одговорним лицима Фонда за грађевинско земљиште, путеве и комуналну потрошњу Општине Ковин препоручујемо да попис имовине врше у складу са законским прописима.*

**7.) Фонд за развој општине Ковин.** Управни одбор Фонда за развој Општине Ковин је 16.12.2013. године донео одлуку о годишњем попису имовине и обавеза за 2013. године бр. 404/25/2013-V. На основу описане Одлуке донето Решење о именовању комисија за спровођење пописа имовине и обавеза за 2013. године, дана 16.12.2013. године На основу Извештаја о попису основних средстава и залиха, Извештаја о попису готовинских еквивалената и готовине и извештаја о попису финансијских пласмана, потраживања и

обавеза, донетих 27.01.2014. године, Директор Фонда за развој Општине Ковин донео је Одлуку о усвајању пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2013. године, дана 18.02.2014. године

**У поступку ревизије презентованих пописних листа и извештаја Комисије за попис утврђено је да Фонд за развој Општине Ковин:**

- није саставио План рада по коме ће се вршити попис, што је супротно члану 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- извештај о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, што је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем.

**Одговорним лицима Фонда за развој Општине Ковин препоручујемо да попис имовине врше у складу са законским прописима.**

#### **4.3.2. Актива**

Укупна актива у билансу стања општине Ковин на над 31.12.2013. године исказана је у бруто износу од 2.199.755 хиљада динара и нето износу од 1.810.169 хиљада динара.

##### **А) НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА**

У билансу стања општине Ковин нефинансијска имовина исказана је у бруто износу од 2.179.805 хиљада динара, и нето износу од 1.791.001 хиљаду динара.

##### **➤ Зграде и грађевински објекти (011100)**

Зграде и грађевински објекти исказани су у нето износу од 1.297.863 хиљаде динара, од чега 309.103 хиљаде динара укључено из књиговодствене евиденције Општинске управе општине Ковин, а 988.760 хиљада динара из извештаја завршних рачуна индиректних корисника. Зграде и грађевински објекти исказани су код индиректних корисника: (1) Месне заједнице у износу од 719.655 хиљаду динара; (2) Фонд за грађевинско земљиште, путеве и комуналну потрошњу општине Ковин у износу од 143.231 хиљаду динара; (3) Установа Центар за културу, Ковин у износу од 67.463 хиљаде динара; (4) ПУ „Наша радост“, Ковин у износу од 55.667 хиљада динара; (5) Библиотека „Вук Караџић“, Ковин у износу од 2.744 хиљаде динара.

1.) Општинска управа општине Ковин. У аналитици основних средстава Општинске управе евидентирани су следећи грађевински објекти и зграде: Стамбени простор за избеглице у износу од 75.506 хиљада динара; Стамбени простор за социјалне групе у износу од 38.062 хиљаде динара; Остале пословне зграде у износу од 16.473 хиљаде динара; Гараже у износу од 3.140 хиљада динара; Стамбене зграде за јавне службенике у износу од 2.366 хиљада динара и Остали саобраћајни објекти у износу од 756 хиљада динара.

У консолидованом билансу стања исказан је износ од 172.800 хиљада динара на основним средствима Буџета Скупштине општине Ковин (јавна својина) који се односи на локални пут Ковин – Скореновац – раскрсница за Банатски Брестовац и крак за Банатски Брестовац на катастарска парцелама бр. 2478 и 10652 КО Ковин; катастарска парцела 10652 КО Скореновац и катастарска парцеле бр. 3471, 3218 и 1974 КО Плочица.

**У поступку ревизији утврдили смо да на основу Извештаја комисије за попис нефинансијске имовине у сталним средствима, сталним средствима у припреми, и то: зграде и грађевински објекти и природна имовина (земљиште и шуме), и капитала, односно извора ове имовине директног корисника Општинске управе Ковин о извршеном попису на дан 31.12.2013. године, донет је 28.02.2014. године На основу извршеног пописа зграда и грађевинских објеката комисија је констатовала да је као имовина општине Ковин прокњижена имовина ( остале пословне зграде) у укупном износу**

садашње вредности 1.140 хиљада динара, чије је власништво спорно, и предложила је да се уради елаборат етажне својине и укњижба, и то:

- стан у улици Цара Лазара бр. 93 садашње вредности 729 хиљада динара;
- неизграђено грађевинско земљиште у улици ЈНА бр. 23, садашње вредности 79 хиљада динара;
- локал у улици Цара Лазара бр. 130 (угао Коче Анђелковића), садашње вредности 32 хиљаду динара;
- локал у улици Цара Лазара бр. 93, садашње вредности 300 хиљада динара.

**Одговорним лицима Општинске управе препоручујемо да у пословним књигама евидентирају све непокретности којима располаже Општина, како у главној књизи тако и у помоћним књигама, да успоставе право јавне својине Општине над зградама и грађевинским објектима и да се коришћење непокретности и евиденција о њима води у складу са Законом о јавној својини, Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини.**

2) У пословним књигама 10 месних заједница воде се зграде и грађевински објекти садашње вредности 719.655 хиљада динара, које се односе на следеће непокретности: (1) Аутопутеви, мостови, надвожњаци и тунели у износу од 520.288 хиљада динара; (2) Водовод у износу од 114.159 хиљада динара; (3) Канализација у износу од 52.511 хиљада динара; (4) Остале пословне зграде у износу од 23.683 хиљаде динара; (5) Остали саобраћајни објекти у износу од 5.040 хиљада динара; (6) Установе културе у износу од 3.623 хиљаде динара; (7) Остали објекти у износу од 243 хиљаде динара и (8) Складишта, силоси и гараже у износу од 108 хиљада динара;

3) У пословним књигама Фонда за грађевинско земљиште, путеве и комуналну потрошњу општине Ковин воде се зграде и грађевински објекти садашње вредности 143.231 хиљаду динара, која се односи на гасовод у целости.

У поступку ревизије утврдили смо да Уговором о преносу права коришћења и управљања на одређено време на доводном гасоводу и дистрибутивним гасним мрежама за насељена места Делиблато, Гај и Дубовац бр. 352-73/2009- IV од 12.05.2009. године, закљученог између Фонда за грађевинско земљиште, путеве и комуналну потрошњу општине Ковин и ЈП „Ковин - гас“, Ковин, према члану 4. и 9. Уговора преносилац – Општина Ковин преноси право коришћења и управљања на одређено време на примаоца – ЈП „Ковин – гас“, Ковин и обавезује ЈП „Ковин – гас“, Ковин да у својим пословним књигама води наведену непокретност.

4) У пословним књигама Установа Центар за културу, Ковин воде се зграде и грађевински објекти садашње вредности 67.463 хиљада динара, која се односи на зграду Дома културе у целости.

5) У пословним књигама ПУ „Наша радост“, Ковин воде се зграде и грађевински објекти садашње вредности 55.667 хиљада динара, која се односи на две зграде предшколске установе.

#### ➤ **Опрема (011200)**

У консолидованом билансу стања општине Ковин исказана је опрема у бруто износу од 105.696 хиљада динара, и нето износ текуће године 25.297 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја корисника: (1) Општинска управа износ од 18.422 хиљаде динара; (2) Месне заједнице износ од 2.465 хиљада динара; (3) ПУ „Наша радост“, Ковин износ од 2.424 хиљада динара; (4) Установа спортски центар, Ковин износ од 1.214 хиљада динара; и (5) остали корисници износ од 772 хиљаде динара.

➤ **Остале некретнине и опрема (011300)**

У консолидованом билансу стања општине Ковин исказане су остале некретнине и опрема у бруто износу од 9.857 хиљада динара, и у нето износу од 7.287 хиљада динара што је укључено из финансијских извештаја корисника: (1) Општинска управа износ од 3.272 хиљаде динара; (2) Туристичка организација износ од 2.846 хиљада динара; (3) Месне заједнице износ од 1.160 хиљада динара; и (4) остали корисници износ од девет хиљада динара.

➤ **Земљиште (014100)**

Земљиште је исказано у износу од 253.827 хиљада динара. Наведени износ исказан је у консолидованом билансу стања, а преузет је из извештаја завршног рачуна директног корисника Општинске управе у износу од 8.142 хиљаде динара и буџет Скупштине општине Ковин у износу од 245.685 хиљада динара.

Буџет Скупштине општине Ковин у износу од 245.685 хиљада динара односи се на укњижено пољопривредно земљиште на основу Елабората о процени тржишне вредности непокретности – пољопривредних катастарских парцела бр. 02-8/2013-IV од 28.11.2013. године.

Решењем начелника Општинске управе Ковин бр. 02-8/2013 – IV од 20.06.2013. године формирана је стручна комисија са задатком да изврши процену тржишне вредности непокретности – пољопривредних катастарских парцела које се у листовима непокретности код РГЗ –а Службе за катастар непокретности Ковин воде као јавна својина општине Ковин. Комисија је израдила рекапитулацију по катастарским општинама и дошла до податка да се ради о површини од 811.707 ха, чија вредност износи по општинама: КО Ковин у износу од 19.368 хиљада динара; КО Скореновац у износу од 5.051 хиљада динара; КО Делиблато у износу од 126 хиљаде динара; КО Мараморак у износу од 201.943 хиљаде динара; КО Дубовац у износу од 12.879 хиљада динара и КО Баваниште у износу од 6.318 хиљада динара.

**Ревизијом је утврђено да** у консолидованом билансу стања горе описане имовине у износу од 245.685 хиљада динара није евидентирана кроз појединачан биланс стања неког од директних корисника, већ је придодата директно из помоћних евиденција које води Одељење за буџет и финансије, што није у складу са чланом 6. и 11. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Одговорним лицима Општинске управе препоручујемо да консолидовани биланс стања састављају у складу са чланом 6. и 11. Уредбе о буџетском рачуноводству.*

**Нефинансијска имовина у припреми (015100)**

Нефинансијска имовина у припреми исказана је у износу од 173.727 хиљада динара и то код: (1) Месне заједнице износ од 106.373 хиљаде динара; (2) Фонд за грађевинско земљиште, путеве и комуналну потрошњу општине Ковин износ од 58.636 хиљада динара и (3) Општинска управа износ од 8.718 хиљаде динара.

Месне заједнице. Нефинансијска имовина у припреми у износу од 106.373 хиљада динара односи се на: (1) Водоводна инфраструктура у припреми у износу од 92.319 хиљада динара; (2) Други објекти у припреми у износу од 11.079 хиљада динара; (3) Пословне зграде у припреми у износу од 2.301 хиљаду динара и (4) Саобраћајни објекти у припреми у износу од 674 хиљаде динара.

Фонд за грађевинско земљиште, путеве и комуналну потрошњу општине Ковин. Нефинансијска имовина у припреми у износу од 58.636 хиљада динара односи се на: (1) Стамбене грађевинске објекте у припреми у износу од 15.831 хиљаду динара; (2) Саобраћани објекти у припреми у износу од 15.654 хиљаде динара; (3) Водоводна инфраструктура у припреми у износу од 15.546 хиљада динара; (4) Други објекти у припреми у износу од 9.480 хиљада динара и (5) Пословне зграде у припреми у износу од 2.125 хиљада динара.

У поступку ревизије је утврђено да индиректни корисник Фонд за грађевинско земљиште, путеве и комуналну потрошњу општине Ковин:

- води у пословним књигама стамбене грађевинске објекте у износу од 15.831 хиљаду динара, који се односе на изградњу фекалне канализације у Блоку 116 у Ковину (индустријска зона). Описана инвестиција евидентирана је по почетном стању (нема промена већи број година).
- евидентирао саобраћајне објекте у припреми у износу од 15.654 хиљаде динара, који се односе највећим делом на санацију и асфалтирање улица (Његошева, Петра Драпшин и улица 29. новембра у Ковину, Радничка улица у Делиблату) у износу од 8.310 хиљада динара, а чија је изградња окончана, а исти се исказују као нефинансијска имовина у припреми, што не одговара реалном стању јер оне треба да се евидентирају на конту 0111 - зграде и грађевински објекти и за наведене објекте је неопходно обрачунати амортизацију и исказати у књиговодственим евиденцијама сходно члану 5. Уредбе о буџетском рачуноводству, због чега су зграде и грађевински објекти мање исказани а нефинансијска имовина у припреми више исказана.
- води у пословним књигама друге објекте у припреми у износу од 9.480 хиљада динара чија је изградња окончана и добијена употребна дозвола. Уговором о преносу права коришћења на непокретностима објекту прихватилишта за напуштене животиње бр. П 463-20/2013 од 14.08.2013. године, закљученог између Општине Ковин и ЈП „Ковински комуналац“, Ковин извршен је пренос права коришћења на објекту прихватилиште за напуштене животиње, катастарска парцела бр. 7180 КО Ковин, чије је финансијер изградње објекта био Фонд за грађевинско земљиште, путеве и комуналну потрошњу општине Ковин. Горе описана непокретност се исказују као нефинансијска имовина у припреми код индиректног корисника Фонда за грађевинско земљиште, путеве и комуналну потрошњу општине Ковин, што не одговара реалном стању јер она треба да се искњижи са конту 015100 – нефинансијска имовина у припреми, јер је завршена и предата на коришћење ЈП „Ковински комуналац“, Ковин, због чега је нефинансијска имовина у припреми више исказана.

*Одговорним лицима Фонда за грађевинско земљиште, путеве и комуналну потрошњу препоручујемо да се интерним актом уреди начин преношења имовине из припреме у употребу и да благовремено активирају завршене инвестиције и да изврше искњижавање имовине из пословних књига која је завршена и дата на коришћење другим корисницима.*

Општинска управа. Анализом презентоване документације утврђено је да је наведена нефинансијска имовина у припреми у пословним књигама у износу од 8.178 хиљада динара и односе се на: (1) Пословне зграде у припреми у износу од 6.100 хиљада динара; (2) Стамбени грађевински објекти у припреми у износу од 1.523 хиљаде динара; (3) Водоводна инфраструктура у припреми у износу од 750 хиљада динара и (4) други објекти у припреми у износу од 345 хиљада динара.

➤ **Аванси за нефинансијску имовину (015200)**

Аванси за нефинансијску имовину исказани су у износу од 21.181 хиљаду динара који је преузет из извештаја завршног рачуна: (1) Месне заједнице у износу од 18.787 хиљада динара и (2) Фонд за грађевинско земљиште, путеве и комуналну потрошњу општине Ковин у износу од 2.394 хиљаду динара.

Месне заједнице. Аванси за нефинансијску имовину у износу од 18.787 хиљада динара односе се на: Авансе за водоводну инфраструктуру у износу од 18.201 хиљаду динара, аванси за друге објекте у износу од 301 хиљаду динара и аванси за стамбене објекте у износу од 285 хиљада динара.



За три индиректна корисника средстава буџета општине Ковин упућено је 3 захтева за потврду стања аванса (конфирмације). Добијен је 1 одговор или 13%, што је приказано у следећој табели:

**Табела: Конфирмације за авансе за нефинансијску имовину**

Р. бр.	Буџетски корисник	Упућено	Број одговора	Стање по књигама у 000 динара	Стање по одговорима у 000 динара	Више исказано у 000 динара	Мање исказано у 000 динара
1	2	3	4	5	6	8	7
1	МЗ Баваниште	1		12.692			
2	Прва месна заједница	1		3.008			
3	МЗ Гај	1	1	2.500	2.500		
	Укупно	3	1	18.200	2.500		

➤ **Нематеријална имовина (016100)**

Нематеријална имовина исказана је у бруто износу од 13.546 хиљада динара, односно у нето износу од 10.397 хиљада динара, а исказана је код следећих корисника средстава буџета: Библиотека „Вук Караџић“, Ковин у износу од 8.005 хиљада динара и Општинска управа у износу од 2.391 хиљаду динара.

Библиотека „Вук Караџић“, Ковин. Нематеријална имовина у износу од 8.005 хиљада динара односи се на књижевна и уметничка дела у целости.

Општинска управа. Нематеријална имовина у износу од 2.391 хиљада динара односи се на компјутерски софтвер у износу од 1.630 хиљада динара и остала нематеријална имовина у износу од 761 хиљаду динара.

➤ **Роба за даљу продају (021300).** Залихе робе за даљу продају исказане су у нето износу од 19.168 хиљада динара, који је укључен из биланса стања индиректних корисника: (1) Фонд за развој општине Ковин у износу од 19.034 хиљада динара и (2) Туристичка организација, Ковин у износу од 134 хиљада динара.

Фонд за развој општине Ковин. Залихе робе за дају продају у износу од 19.034 хиљада динара односи се на залихе станова у целости.

**Б) ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА**

У консолидованом билансу стања општине Ковин финансијска имовина исказана је у нето износу од 1.068.013 хиљада динара.

➤ **Кредити осталим нивоима власти (111200)**

На билансној позицији кредити осталим нивоима власти исказан је нето износ од 25.419 хиљада динара који је преузет из биланса стања индиректног корисника Фонд за развој општине Ковин у целости, а односи се на дате кредите за решавање стамбених потреба и побољшање услова становања запослених на територији општине Ковин, које администрира „Банка Поштанска штедионица“ а.д., Београд у износу од 15.192 хиљаде динара и које администрира „Нова Агробанка – у стечају“ а.д., Београд у износу од 10.227 хиљада динара.

Индиректни корисник је извршио усаглашавање потраживања по основу кредита чији је администратор „Банка Поштанска штедионица“ а.д., Београд у износу од 15.192 хиљаде динара на дан 31.12.2013. године.

Крајем 2012. године Народна банка Србије укинула је дозволу за рад Новој Агробанци, након тога није склопљен уговор о комисионим пословима реализације кредита у износу од 10.227 хиљада динара са другом банком. Последица ових дешавања је да крајем 2012. године прекинуто отплаћивање кредита.

➤ **Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама (111500)**

На билансној позицији кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама исказан је нето износ од 2.991 хиљаду динара који је преузет из биланса стања индиректног корисника Фонд за развој општине Ковин и односи се на кредит за реализацију плана реконструкције водоводне мреже, уградњу водоводних вентила и замену водомера дат ЈП „Ковински комуналац“, Ковин по основу Уговора 415-27/2012 – V од 04.06.2012. године

За наведени кредит је извршено усаглашавање на основу извода отворених ставки на дан 31.12.2013. године Почетак отплате кредита, тј. доспеће првог ануитета је 08.09.2013. године, међутим, кредит није отплаћиван пошто није склопљен уговор о комисионим пословима реализације кредита ни са једном банком.

➤ **Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи (111600)**

На билансној позицији кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи исказан је нето износ од 6.925 хиљада динара који је преузет из биланса стања: Фонд за развој општине Ковин у износу од 3.549 хиљада динара; Општинска управа у износу од 1.553 хиљаде динара; Установа Центар за културу, Ковин у износу од 1.443 хиљаде динара и ПУ „Наша радост“, Ковин у износу од 380 хиљада динара.

Фонд за развој општине Ковин. Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи у износу од 3.549 хиљада динара односе се на дате кредити физичким лицима за пољопривреду.

За три корисника кредита у износу од 2.453 хиљада динара није склопљен уговор о комисионим пословима реализације кредита и није почела отплата кредита по уговореном плану отплате. А четири корисника кредита у износу од 1.094 хиљаде динара редовно су отплаћивали кредит до момента кад је Народна банка Србије укинула дозволу за рад Новог Агробанци, након тога није склопљен уговор о комисионим пословима реализације кредита у износу од 1.094 хиљаде динара са другом банком. Последица ових дешавања је да крајем 2012. године прекинуто отплаћивање кредита.

Општинска управа (подрачун за стамбене потребе). Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи у износу од 1.553 хиљаде динара односе се на дате кредити запосленима за решавање стамбених потреба по основу Уговора о кредиту за решавање стамбених потреба запослених бр. 360-74/2009 – V од 30.12.2009. године и бр. 360-16/2011-V од 09.03.2011. године, закљученог између Фонда за развој општине Ковин (фонд) и Општинске управе Ковин (корисник кредита).

Установа „Центар за културу Ковин“. Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи у износу од 1.443 хиљаде динара односе се на дате кредити физичким лицима за решавање стамбених потреба у целости по основу средстава добијених од Фонда за развој општине Ковин по основу Уговора о кредиту за решавање стамбених потреба запослених бр. 360-31/2008-V од 18.06.2008. године; 360-69/2009 – V од 30.12.2009. године и 360 – 29/2011 од 17.03.2011. године

ПУ „Наша радост“, Ковин. Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи у износу од 380 хиљада динара и односе се на кредит за решавање стамбених потреба запослених на територији општине Ковин по основу Уговора о кредиту за решавање стамбених потреба запослених бр. 360-19/2011-V од 17.03.2011. године, закључен између Фонда за развој општине Ковин и ПУ „Наша радост“, Ковин.

➤ **Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима (111800)**

На билансној позицији кредити нефинансијским приватним предузећима исказан је износ од 3.235 хиљада динара, који је преузет из Биланса стања Фонда за развој општине Ковин и односе се на кредите за предузетништво, мала и средња предузећа. Почетак отплате кредита, тј. доспеће првог ануитета је од 20.12.2012. године до 08.09.2013. године, међутим кредити нису отплаћивани пошто ни са једном банком није склопљен уговор о комисионим пословима реализације кредита.

➤ **Домаће акције и остали капитал (111900)**

На билансној позицији домаће акције и остали капитал исказан је нето износ од 474.176 хиљада динара који је односи на учешћа Општине Ковин у капиталу следећих правних лица:

(1) ЈП „Ковински комуналац“, Ковин у износу од 225.666 хиљада динара; ЈП „Ковин гас“, (2) Ковину у износу од 214.931 хиљаду динара; (3) „Recreatours“ а.д., Београд у

износу од 31.050 хиљада динара и (4) „Утва Авиоиндустрија“, Панчево у износу од 2.432 хиљаде динара и „Регионални центар за развој малих и средњих предузећа и предузетништва – Банат“ д.о.о., Зрењанин у износу од 98 хиљада динара.

#### **Жиро и текући рачуни (121100)**

На билансној позицији жиро и текући рачуни исказан је износ од 380.853 хиљада динара, према Прегледу података о промету и стању на рачуну трезора бр. 217 од 31.12.2013. године стање на подрачунима буџетских корисника износи 381.123 хиљаде динара, разлика од 270 хиљада динара односи се на подрачун за решавање стамбених потреба запослених општинске управе Ковин у износу од 264 хиљаде динара и подрачун средстава за посебне намене Фонда за грађевинско земљиште, путеве и комуналну потрошњу општине Ковин у износу од 6 хиљада динара, који су евидентирани на билансној позицији издвојена новчана средства и акредитиви – 121200.

**Ревизијом је утврђено** да у Консолидованом билансу стања износ текућег рачуна од 381.124 хиљаде динара више је исказан за 6.253 хиљаде динара, за средства на рачунима корисника који нису у консолидованом рачуну трезора и то: ЈП „Ковински комуналац“, Ковин у износу од 4.131 хиљаду динара и Удружења и савези у износу од 2.122 хиљаде динара.

**Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе да средства на подрачунима осталих корисника јавних средстава који нису укључени КРТ не евидентирају кроз Консолидовани биланс стања.**

#### **➤ Издвојена новчана средства и акредитиви**

Издвојена новчана средства и акредитиви исказана су у нето износу од 270 хиљада динара, а односе се на: (1) Општинска управа Ковин 264 хиљаде динара и (2) Фонд за грађевинско земљиште, путеве и комуналну потрошњу општине Ковин шест хиљада динара

#### **➤ Потраживања по основу продаје и друга потраживања (122100)**

У Консолидованом билансу стања исказан је износ од 149.378 хиљада динара, који је преузет из финансијских извештаја корисника буџета: (1) Локална пореска администрација износ од 141.810 хиљада динара; (2) Месне заједнице 2.766 хиљада динара (3) Фонд за развој општине Ковин износ од 2.146 хиљада динара; (4) ПУ „Наша радост“, Ковин износ од 1.002 хиљаде динара; (5) Установа Центар за културу, Ковин износ од 533 хиљаде динара; (6) Фонд за развој општине Ковин износ од 522 хиљада динара и ослати корисници 599 хиљада динара.

**1) Локална пореска администрација.** Исказана потраживања у аналитичкој евиденцији потраживања чине: Порез за имовину од физичких лица у износу од 39.652 хиљаде динара; Комунална такса за истицање фирме на пословном простору у износу од 8.915 хиљада динара; Порез на земљиште у износу од 6.504 хиљаде динара; Посебна накнада за заштиту животне средине у износу од 5.517 хиљада динара; Порез на имовину од правних лица у износу од 5.525 хиљада динара; Самодопринос из прихода лица која се баве самосталном делатношћу у износу од 5.027 хиљада динара и остала потраживања у износу од 4.259 хиљада динара, као и камате по основу описаних потраживања у износу од 66.410 хиљада динара.

#### **➤ Краткорочни кредити (123100)**

У консолидованом билансу стања исказан је износ од 973 хиљаде динара, који је преузет из финансијских извештаја корисника Извршења буџета Скупштине општине Ковин, а односе се на потраживања Општине Ковин од два физичка лица ради повраћаја средстава стечених без основа на основу Пресуде Општинског суда у Ковину бр. П.40/09 од 31.03.2009. године; Решења о извршењу бр. П 10/08 од 22.06.2009. године; Решења бр. 1 – ФЖ. 1431/10 Вишег суда у Панчеву од 20.04.2010. године и Судског поравнања пред Општинским судом у Ковину бр. П 332/09 од 10.09.2009. године.

**Ревизијом је утврђено да** у консолидованом билансу стања износ од 973 хиљаде динара није евидентиран кроз појединачан биланс стања неког од директних корисника, већ је додат директно из помоћних евиденција које води Одељење за буџет и финансије, што није у складу са чланом 6. и 11. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Одговорним лицима општина Ковин препоручујемо да консолидовани биланс стања састављају у складу са чланом 6. и 11. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

➤ **Дати аванси, депозити и кауције (123200)**

У консолидованом билансу стања исказан је износ од 1.617 хиљада динара, који је преузет из финансијских извештаја корисника буџета: (1) Фонд за грађевинско земљиште, путеве и комуналну потрошњу износ од 1.145 хиљада динара; (2) Општинска управа Ковин износ од 215 хиљада динара и (3) остали корисници у износу 257 хиљада динара.

➤ **Обрачунати неплаћени расходи и издаци (131200)**

У консолидованом билансу стања исказани су у износу од 11.233 хиљада динара, који је преузет из финансијских извештаја корисника буџета: (1) Фонд за грађевинско земљиште, путеве и комуналну потрошњу општине Ковин у износу од 4.995 хиљада динара; (2) Месне заједнице у износу од 2.962 хиљаде динара; (3) Општинска управа Ковин у износу од 1.523 хиљаде динара; (4) Фонд за заштиту животне средине у износу од 1.337 хиљада динара и остали корисници у износу од 416 хиљада динара. Евидентирани износи обрачунатих неплаћених расхода и издатака разликује се за 56 хиљада динара од износа обавеза према добављачима директних и индиректних корисника.

➤ **Остала активна временска разграничења (131300)**

У Консолидованом билансу стања исказана су у износу од 10.943 хиљаде динара, који је преузет из финансијских извештаја корисника буџета: (1) Локална пореска администрација у износу од 10.407 хиљада динара; (2) Фонд за развој општине Ковин у износу од 432 хиљаде динара и (3) Скупштина општине Ковин у износу од 104 хиљада динара.

Евидентирани износи осталих активних временских разграничења не одговарају износу обавеза за остале расходе; обавеза према добављачима и осталих обавеза у износу од 43 хиљаде динара.

### 4.3.3 Пасива

➤ **Дугорочне обавезе (210000)**

У консолидованом билансу стања исказане су дугорочне обавезе у износу од 26.633 хиљада динара и односе се на обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака у износу од 26.620 хиљада динара и обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора у износу од 13 хиљада динара.

Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака (конто 211400).

Обавезе општине Ковин по основу дугорочних кредита од домаћих банака у консолидованом билансу стања преузете су из биланса стања корисника: Буџет Скупштине општине Ковин у износу од 23.459 хиљада динара; (2) Општинска управа (подрачун за решавање стамбених потреба запослених) у износу од 1.718 хиљада динара и (3) Установа Центар за културу, Ковин у износу од 1.443 хиљаде динара.

Буџет Скупштине општине Ковин. Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих банака у износу од 23.459 хиљада динара односе се на обавезе по Уговору о наменском кредиту бр. 56-420-1301952.5 од 08.07.2008. године, закљученог између Banca Intesa а.д., Београд и Општине Ковин. Предмет уговора јесте извођење радова на изради доводног гасовода и МРС за насељена места Делиблато, Гај и Дубовац и дистрибутивних гасних мрежа за насељена места Делиблато, Гај и Дубовац у износу од 1.871.551,29 ЕУР. Обавеза по описном кредиту на дан 31.12.2013. године износи 23.459 хиљада динара (204.635,21 ЕУР).

**Ревизијом је утврђено да** у консолидованом билансу стања износ од 23.459 хиљада динара није евидентиран кроз појединачан биланс стања неког од директних корисника, већ је придодат директно из помоћних евиденција које води Одељење за буџет и финансије, што није у складу са чланом 6. и 11. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Одговорним лицима Општинске управе препоручујемо да консолидовани биланс стања састављају у складу са чланом 6. и 11. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

Општинска управа (подрачун за решавање стамбених потреба запослених). Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих банака у износу од 1.717 хиљада динара односе се на обавезе по основу Уговора о кредиту за решавање стамбених потреба запослених бр. 360-74/2009 – V од 30.12.2009. године и бр. 360-16/2011-V од 09.03.2011. године, закљученог између Фонда за развој општине Ковин (фонд) и Општинске управе Ковин (корисник кредита).

Установа Центар за културу, Ковин. Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих банака у износу од 1.443 хиљаде динара односе се на обавезе Уговора о кредиту за решавање стамбених потреба запослених бр. 360-31/2008-V од 18.06.2008. године; 360-69/2009 – V од 30.12.2009. године и 360 – 29/2011 од 17.03.2011. године

Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора (211500).

Обавезе општине Ковин по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора у консолидованом билансу стања преузете су из биланса стања директног корисника Општинске управе Ковин у износу од 13 хиљада динара.

➤ **Краткорочне обавезе (220000)**

У консолидованом билансу стања исказане су краткорочне обавезе у износу од 379 хиљада динара, што је преузето из биланса стања ПУ „Наша радост“, Ковин, који се односи на обавезе по основу Уговора о кредиту за решавање стамбених потреба запослених бр. 360-19/2011 – V од 17.03.2011. године, закљученог између Фонда за развој општине Ковин и ПУ „Наша радост“, Ковин. На основу Одлуке Управног одбора Фонда за развој општине Ковин бр. 360-64/2010 – V од 07.02.2011. године одобрено је ПУ „Наша радост“, Ковин кредит за решавање стамбених потреба запослених у износу од 520 хиљада динара. Обавеза на дан 31.12.2013. године износи 379 хиљада динара Изводом отворених ставки потврђено стање на дан 31.12.2013. године од стране ПУ „Наша радост“, Ковин износи од 463 хиљаде динара. Разлика од 84 хиљаде динара представља средства која су уплаћена од стране запослених и која стоје на рачуну ПУ „Наше радост“, Ковин и нису пребачена на рачун Фонда за развој општине Ковин.

➤ **Обавезе за плате и додатке (231000)**

У Консолидованом билансу стања исказане су у износу од две хиљаде динара, што је преузето из биланса стања Установа Центар за културу, Ковин у целисти.

➤ **Обавезе по основу отплате камата и пратећих трошкова задуживања (241000)**

У консолидованом билансу стања исказане су у износу од 137 хиљаду динара, односе се на обавезе по основу отплате домаћих камата у износу од 112 хиљада динара и обавезе по основу пратећих трошкова задуживања у износу од 25 хиљада динара преузетих са подрачуна за решавање стамбених потреба запослених.

**Ревизијом је утврђено да** у консолидованом билансу стања горе описане обавезе у износу од 137 хиљада динара нису евидентирани кроз појединачан биланс стања неког од директних корисника, већ су придодате директно из помоћних евиденција које води Одељење за буџет и финансије, што није у складу са чланом 6. и 11. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Одговорним лицима Општинске управе препоручујемо да консолидовани биланс стања састављају у складу са чланом 6. и 11. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

➤ **Обавезе за остале расходе (245000)**



У консолидованом билансу стања исказане су у износу од 10.407 хиљада динара, односе се на обавезе за преплате за остале порезе, обавезне таксе и казне у целости, преузете из финансијских извештаја Локалне пореске администрације.

➤ **Обавезе из пословања (250000)**

**Примљени депозити (конто 251200)** У консолидованом билансу стања исказани су у износу од 16.855 хиљада динара, што је преузето из биланса стања Скупштине општине Ковин у износу од 15.672 хиљаде динара; Председник и општинско веће у износу од 1.145 хиљада динара и МЗ Плочица у износу од 38 хиљада динара.

Скупштина општине Ковин. Примљени депозити у износу од 15.672 хиљаде динара односе се на примљене депозити за закуп пољопривредног земљишта.

Председник и општинско веће. Обавезе по основу примљених депозита у износу од 1.145 хиљада динара односи се примљене гарантоване износе за закуп јавног грађевинског земљишта.

➤ **Обавезе према добављачима (252000)**

**Добављачи у земљи (конто 252100)** . У консолидованом билансу стања исказан је износ од 11.177 хиљада динара, који укључује износе исказане у финансијским извештајима корисника буџета општине Ковин: (1) Фонд за грађевинско земљиште, путеве и комуналну потрошњу општине Ковин износ од 4.995 хиљада динара; (2) Месне заједнице износ од 2.969 хиљада динара; (3) Општинска управа Ковин износ од 1.510 хиљада динара; (4) Фонд за заштиту животне средине износ од 1.337 хиљада динара и (5) Остали корисници износ од 366 хиљада динара.

За три директна и четири индиректна корисника средстава буџета општине Ковин упућено је 47 захтева за потврду стања обавеза (конфирмације). Добијено је 31 одговора или 66 %, што је приказано у следећој табели:

**Табела: Конфирмације за обавезе**

Р. бр.	Буџетски корисник	Упућено	Број одговора	Стање по књигама у 000 динара	Стање по одговорима у 000 динара	Више исказано у 000 динара	Мање исказано у 000 динара
1	2	3	4	5	6	8	7
1	Општинска управа	12	9	1.182	1.558		376
2	Председник и општинско веће	4	3	18	9	9	
3	Скупштина општине	7	5	67	67		
4	Фонд за грађевинско земљиште, путеве и комуналну потрошњу општине Ковин	8	3	4.987	1.657	775	167
5	ПУ „Наша радост“, Ковин	7	5	39	93		60
6	Туристичка организација	4	2		4		4
7	Центар за културу	5	4	39	39		
	<b>Укупно</b>	<b>47</b>	<b>31</b>	<b>6.332</b>	<b>3.427</b>	<b>784</b>	<b>607</b>

Укупна књиговодствена вредност обавеза према тестираним повериоцима исказана је у пословним књигама Општине Ковин у износу од 11.177 хиљада динара, што представља 39 % обавеза исказаних у Консолидованом билансу стања (категорија 250000 – Обавезе из пословања). Према примљеним конфирмацијама обавезе су потврђене у износу од 3.427 хиљада динара, односно више су исказане у износу од 784 хиљада динара, а мање су исказане за 607 хиљада динара од потврђених износа.

У поступку ревизије утврдили смо да приликом консолидације биланса станња није извршено усаглашавање интерних односа са индиректним корисницима, па су добављачи у земљи више исказани у најмањем износу од 108 хиљада динара за обавезе према месним заједницама.

**Препоручујемо одговорним лицима општине Ковин да врше усаглашавање интерних односа и консолидацију биланса стања у складу са Законом о буџетском систему.**

Табела обавеза на дан 31.12.2013. године

Р. бр	Гр. кон.		У хиљадама динара		
			Општинска управа	Фонд за грађевинско земљиште, путеве и комуналну потрошњу	Месне заједнице
1	421	Укупна апропријација	15.031	7.170	4.367
		Исказано извршење	14.765	6.755	4.110
		<b>Разлика (1)</b>	<b>266</b>	<b>415</b>	<b>257</b>
		Обавезе по рачунима	1.235	736	460
		Обавезе по уговорима			
		<b>Разлика (2)</b>	<b>(969)</b>	<b>(321)</b>	<b>(203)</b>
Укупно преузете обавезе изнад апропријације			<b>(969)</b>	<b>(321)</b>	<b>(203)</b>

Утврђено је да су директни и индиректни корисници буџетских средстава буџета општине Ковин исказали обавезе веће од одобрене апропријације у укупном износу за 1.493 хиљаде динара и то: 1) Општинска управа за 969 хиљаду динара; 2) Фонд за грађевинско земљиште, путеве и комуналну потрошњу за 321 хиљаду динара; и 3) Месне заједнице за 203 хиљаде динара.

*Одговорним лицима општине Ковин препоручујемо да обавезе преузимају да износа одобрене апропријације.*

➤ **Остале обавезе (254000)**

➤ **Обавезе из односа буџета и буџетских корисника (254100)** У Консолидованом билансу стања исказан је износ од 13 хиљада динара, који је укључен из Биланса стања следећих корисника: (1) Буџет Скупштине општине Ковин износ од девет хиљада динара и (2) МЗ Дубовац износ од четири хиљада динара

➤ **Остале обавезе буџета (254200)** У Консолидованом билансу стања исказан је износ од 432 хиљаде динара, који је укључен из Биланса стања корисника Фонд за развој општине Ковин и односи се на:

- обавезе у износу од 322 хиљаде динара по основу уплата „Гага Арт Шоп“, Ковин по кредиту домаћим нефинансијским приватним предузећима за које је донето Решење о извршењу бр. III – 5. И. 6965/10 од 13.05.2010. године којим се усваја захтев за извршење продајом заложене непокретности а због неизмирених новчаних обавеза – дуга по кредиту. Описана потраживања Фонд за развој општине Ковин је евидентирао као исправку вредности спорних потраживања (111891).
- обавезе у износу од 97 хиљада динара по основу потраживања по кредиту физичким лицима по основу Уговора 320-31/2010 – V од 20.05.2010. године, закљученог са Браниславом Ивачковићем и Решења о извршењу И 1/12 од 18.07.2012. о наплати описаног кредита, за описани износ потраживања по кредиту Фонд за развој општине Ковине је извршило исправку потраживања (111691).
- и остале обавезе у износу од 13 хиљада динара

➤ **Пасивна временска разграничења (291000)**

Разграничени приходи и примања (291100). У Консолидованом билансу стања исказан је износ од шест хиљада динара, који је укључен из Буџета Скупштине општине Ковин у целости.

Разграничени плаћени расходи и издаци (конто 291200). У Консолидованом билансу стања исказан је износ од 1.603 хиљада динара, који је укључен из Биланса стања: (1) Фонд за грађевинско земљиште, путеве и комуналну потрошњу општине Ковин у износу од 1.145 хиљада динара, (2) Општинска управа у износу од 256 хиљада динара и (3) Остали корисници у износу од 202 хиљаде динара.

Обрачунати ненаплаћени приходи и примања (конто 291300). У Консолидованом билансу стања исказан је износ од 7.535 хиљада динара који је укључен из финансијских извештаја корисника буџета (1) Месне заједнице у износу од 2.784 хиљаде динара; (2)

Фонд за развој општине Ковин у износу од 2.146 хиљада динара; (3) ПУ „Наша радост“, Ковин у износу од 1.002 хиљаде динара; (4) Установа Центар за културу, Ковин у износу од 532 хиљаде динара; (5) Фонд за грађевинско земљиште, путеве и комуналну потрошњу општине Ковин у износу од 522 хиљаде динара и (6) остали корисници у износу од 549 хиљада динара.

Остала пасивна временска разграничења (конто 291900). У Консолидованом билансу стања исказан је износ од 141.926 хиљада динара који укључује износе исказане у пословним књигама: Локална пореска администрација у износу од 141.810 хиљада динара, Центар за културу, Ковин у износу од 113 хиљада динара и МЗ Дубовац у износу од три хиљаде динара.

➤ **Капитал (310000)**

Нефинансијска имовина у сталним средствима (конто 311100). У Консолидованом билансу стања општине Ковин на дан 31.12.2013. године, исказана је у износу од 1.791.001 хиљаду динара.

Нефинансијска имовина у залихама (конто 311200). У Консолидованом билансу стања општине Ковин на дан 31.12.2013. године, исказана је у износу од 19.168 хиљада динара. Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита (конто 311300). У консолидованом билансу стања општине Ковин на дан 31.12.2013. године, исказана је у износу од 23.459 хиљада динара, а преузета из пословних књига Буџета Скупштине општине Ковин који се односи на средства по основу Уговора о наменском кредиту бр. 56-420-1301952.5 од 08.07.2008. године, закљученог између Banca Intesa а.д., Београд и Општине Ковин.

Финансијска имовина (311400). У консолидованом билансу стања општине Ковин на дан 31.12.2013. године, исказана је у износу од 509.370 хиљада динара, а преузета из пословних књига корисника: Буџет (рачун извршења буџета) у износу од 474.079 хиљада динара; Фонд за развој општине Ковин у износу од 35.194 хиљаде динара и Скупштине општине у износу од 97 хиљада динара.

Пренета неутрошена средства из ранијих година (конто 311700). На дан 31.12.2013. године пренета неутрошена средства општине Ковин исказана су у износу од 486 хиљада динара, а преузета су из финансијских извештаја корисника: Месне заједнице у износу од 253 хиљаде динара и подрачун за пројекат „Пружање унапређених услуга на локалном нивоу - ДИЛС“ пројектна линија „Образовна инклузија Рома“ по основу Уговора о сарадњи бр. 451-02-552/2011-09/25 од 20.04.2011. године у износу од 227 хиљада динара.

Остали сопствени извори (конто 311900). На дан 31.12.2013. године остали сопствени извори општине Ковин исказани су у износу од 6.253 хиљада динара, преузет из финансијских извештаја ЈП „Ковински комуналац“, Ковин у износу од 4.131 хиљаду динара и удружења (подрачуни у КРТ-у) у износу од 2.122 хиљаде динара.

Вишак прихода и примања – суфицит (конто 321121). Прегледом Одлуке о завршном рачуну буџета општине Ковин за 2013. годину, као финансијски резултат исказан је суфицит у износу од 223.123 хиљада динара.

Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година (конто 321311). У консолидованом билансу стања исказан је вишак прихода у износу од 135.556 хиљада динара.

Дефицит из ранијих година (конто 321312). У консолидованом билансу стања исказан је дефицит из ранијих година у износу од 421 хиљаде динара.

#### 4.4. Остали делови финансијског извештаја

Општина Ковин је приликом израде Завршног рачуна за 2013. годину припремила следеће извештаје:

- 1) Биланс стања на дан 31.12.2013. године (тачка 4.2),
- 2) Биланса прихода и расхода у периоду од 01.01. – 31.12.2013. године (тачка 4.3)
- 3) Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01. - 31.12.2013. године,
- 4) Извештај о новчаним токовима у периоду од 01.01. - 31.12.2013. године,
- 5) Извештај о извршењу буџета, сачињен тако да приказује разлике између одобрених средстава и извршења у периоду од 01.01. - 31.12.2013. године,
- 6) Образложење одступања између одобрених средстава и извршења,
- 7) Извештај о примљеним донацијама и задуживању на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова,
- 8) Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве и
- 9) Извештај о гаранцијама датим у току фискалне године.

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

У наредној табели исказани су подаци о примањима и издацима општине за претходну и текућу годину. У Извештају о капиталним издацима и финансирању у периоду од 01.01. - 31.12.2013. године (Образац 3), утврђена су примања у износу од 1.524 хиљаде динара и издаци у износу од 98.613 хиљаде динара, што значи да је мањак примања у износу од 97.089 хиљаде динара.

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
	<b>ПРИМАЊА</b>	<b>27.928</b>	<b>1.524</b>
<b>800000</b>	<b>Примања од продаје нефинансијске имовине</b>	<b>17.088</b>	<b>1.524</b>
810000	Примања од продаје основних средстава	610	
840000	Примања од продаје природне имовине	16.478	1.524
<b>900000</b>	<b>Примања од задуживања и продаје финансијске имовине</b>	<b>10.840</b>	<b>0</b>
910000	Примања од задуживања		
920000	Примања од продаје финансијске имовине	10.840	
	<b>ИЗДАЦИ</b>	<b>179.008</b>	<b>98.613</b>
<b>500000</b>	<b>Издаци за нефинансијску имовину</b>	<b>136.864</b>	<b>59.032</b>
510000	Основна средства	128.253	59.032
520000	Залихе		
540000	Природна имовина	8.611	
550000	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана		
<b>600000</b>	<b>Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине</b>	<b>42.144</b>	<b>39.581</b>
610000	Отплата главнице	37.644	39.581
620000	Набавка финансијске имовине	4.500	
	<b>Вишак примања</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>Мањак примања</b>	<b>151.080</b>	<b>97.089</b>

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

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01. - 31.12.2013. године (Образац 4), утврђени су новчани приливи у износу од 1.511.882 хиљада динара, новчани одливи у износу од 1.509.394 хиљада динара и салдо готовине на крају године у износу од 73.261 хиљаду динара.

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
	<b>НОВЧАНИ ПРИЛИВИ</b>	<b>930.740</b>	<b>916.935</b>
<b>700000</b>	<b>Текући приходи</b>	<b>902.812</b>	<b>915.411</b>
710000	Порези	484.320	466.853
730000	Донације и трансфери	234.629	269.832
740000	Други приходи	175.417	175.600
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	1.361	3.126

790000	Приходи из буџета	7.085	
<b>800000</b>	<b>Примања од продаје нефинансијске имовине</b>	<b>17.088</b>	<b>1.524</b>
810000	Примања од продаје основних средстава	610	
840000	Примања од продаје природне имовине	16.478	1.524
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	<b>10.840</b>	
920000	Примања од продаје финансијске имовине	10.840	
	<b>НОВЧАНИ ОДЛИВИ</b>	<b>918.990</b>	<b>768.517</b>
<b>400000</b>	<b>Текући расходи</b>	739.982	669.904
410000	Расходи за запослене	175.812	196.430
420000	Коришћење роба и услуга	296.579	213.742
430000	Амортизација и употреба средстава за рад	5.261	
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	6.399	1.568
450000	Субвенције	25.166	15.192
460000	Донације, дотације и трансфери	102.417	119.091
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	53.531	58.301
480000	Остали расходи	74.817	65.580
<b>500000</b>	<b>Издаци за нефинансијску имовину</b>	<b>136.864</b>	<b>59.032</b>
510000	Основна средства	128.253	59.032
540000	Природна имовина	8.611	
<b>600000</b>	<b>Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине</b>	<b>42.144</b>	<b>39.581</b>
610000	Отплата главнице	37.644	39.581
620000	Набавка финансијске имовине	4.500	
	Вишак новчаних прилива	11.750	148.418
	Мањак новчаних прилива		
	Салдо готовине на почетку године	206.576	226.930
	Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну	948.410	924.342
	Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класе 700000, 800000 и 900000	17.670	7.407
	Кориговани одливи за примљена средства у обрачуну	928.056	770.149
	Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода	5.261	
	Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	14.327	1.632
	<b>Салдо тока готовине на крају године</b>	<b>226.930</b>	<b>381.123</b>

Општина Ковин за 2013. годину је исказала: 1) вишак новчаних прилива у износу од 148.418 хиљаде динара; 2) салдо готовине на почетку године у износу од 226.9930 хиљаде динара; 3) кориговани прилив за примљена средства у обрачуну у износу од 924.342 хиљаде динара; 4) Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класе 700000, 800000 и 900000 у износу од 7.407 хиљаде динара; 5) Кориговани одливи за примљена средства у обрачуну у износу од 770.149 хиљаде динара; 6) Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 60000 у износу од 1.632 хиљада динара и 8) салдо тока готовине на крају године у износу од 381.123 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије презентованих извештаја и података утврђено је следеће:**

- у Обрасцу 4 – Извештај о новчаним токовима, салдо токова готовине на крају 2013. године погрешно је исказан у износу од 381.123 хиљаде динара. У Прегледу података о промету и стању на рачуну трезора на дан 31.12.2013. године, укупно стање на подрачунима директних и индиректних корисника КРТ-а општине Ковин исказано је у износу од 374.871 хиљаду динара, што је за 6.253 хиљаде динара мање него што је у Обрасцу 4 исказано.
- укупан износ салда токова готовине на крају 2013. године, који су индиректни корисници исказали у Обрасцу 4 – Извештај о новчаним токовима, својих завршних рачуна, износи 4.301 хиљаду динара и за 44 хиљаде је мањи у односу на стање на њиховим подрачунима у оквиру КРТ-а општине Ковин на дан 31.12.2013. године, и то: 1) Фонд за заштиту од пожара није исказао салдо токова готовине на крају 2013. године док је салдо на подрачуну 10 хиљаде динара; 2) Фонд за грађевинско земљиште, путеве и комуналну потрошњу је исказао салдо токова готовине на крају 2013. године у износу од 56 хиљаде динара док је салдо на подрачунима 62 хиљаде



динара и 3) МЗ Мраморак је исказала салдо токова готовине на крају 2013. године у износу од 39 хиљаде динара док је салдо на подрачунима 67 хиљаде динара.

**Препоручујемо одговорним лицима општине да приликом утврђивања салда готовине на крају године не консолидују салда готовине на подрачунима осталих корисника јавних средстава којима су отворени рачуни у оквиру КРТ-а, и да пре израде годишњег извештаја изврше контролу и савјешње података исказаних у годишњем извештају индиректних корисника буџетских средстава у складу са чланом 78. Закона о буџетском систему.**

### 3) Извештај о извршењу буџета

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01-31.12.2013. године утврђен је вишак новчаних прилива у износу од 148.418 хиљада динара, као разлика између укупних прихода и примања у износу од 916.935 хиљаде динара, и укупних расхода и издатака у износу од 768.517 хиљаде динара. Ова разлика је приказана по нивоима финансирања у следећим табелама.

**Табела: Структура прихода и примања**

у (000) динара

Екон. клас.	Приходи и примања	План из буџета	Укупно (5 до 9)	Репу-блика	Ауто-нокр.	Општи-на	ООСО	Дона-ције	Остало
1	2	3	4	5		6	7	8	9
710000	Порези	480.912	466.853			466.853			
730000	Донације и трансф	270.737	269.832	11.227	42.562	216.043			
740000	Други приходи	169.021	175.600			148.340		55	27.205
770000	Мем.ставке за рефунд. расхода	404	3.126			351			2.775
700000	Текући приходи	921.074	915.411	11.227	42.562	831.587	0	55	29.980
840000	Примања од продаје природне имо.	2.000	1.524			1.524			
800000	Прим. од продаје нефин. имовине	2.000	1.524	0	0	1.524	0	0	0
900000	Прим. од задуж. и прод.фин. имов	0	0	0	0	0	0	0	0
	<b>Укупни приходи и примања</b>	<b>923.074</b>	<b>916.935</b>	<b>11.227</b>	<b>42.562</b>	<b>833.111</b>	<b>0</b>	<b>55</b>	<b>29.980</b>

**Табела: Структура Расхода и издатака**

у (000) динара

Екон. клас.	Приходи и примања	План из буџета	Укупно (5 до 9)	Репу-блика	Ауто-нокр.	Општи-на	ООСО	Дона-ције	Остало
1	2	3	4	5		6	7	8	9
410000	Расх. за запослене	178.908	196.430	8.026		175.675			12.729
420000	Кориш. усл. и роба	333.507	213.742	25	28.234	151.026		55	34.402
440000	Отпл. камата и прат. тр. задужив.	1.690	1.568			1.537			31
450000	Субвенције	17.800	15.192			13.351			1.841
460000	Донац., дот. и тран	147.268	119.091	380		99.202			19.509
470000	Социј.осиг. и социјална заштита	64.358	58.301	645	1.305	52.051			4.300
480000	Остали расходи	67.573	65.580			61.609			3.971
400000	Укупни тек. расх.	811.104	669.904	9.076	29.539	554.451	0	55	76.783
510000	Основна средства	245.244	59.032		217	31.108			27.707
540000	Природна имовина	1.200	0						
500000	Издаци за нефинан. имовину	246.444	59.032	0	217	31.108	0	0	27.707
610000	Отплата главнице	40.000	39.581			39.581			
620000	Набавка финансијске имовине	27.460	0						
600000	Издаци за отп. глав. и наб.фин.им.	67.460	39.581	0	0	39.581	0	0	0
	<b>Укупни расходи и издаци</b>	<b>1.125.008</b>	<b>768.517</b>	<b>9.076</b>	<b>29.756</b>	<b>625.140</b>	<b>0</b>	<b>55</b>	<b>104.490</b>
	Буџетски суфицит	0	187.999	2.151	12.806	247.552	0	0	0
	Буџетски дефицит	134.474	0	0	0	0	0	0	74.510
900000	Прим. од задуж. и прод.фин.имов.	0	0	0	0	0	0	0	0
600000	Изд. за отпл. глав. и наб.фин.имов.	67.460	39.581	0	0	39.581	0	0	0
	Вишак примања	0	0	0	0	0	0	0	0
	Мањак примања	67.460	39.581	0	0	39.581	0	0	0
	Вишак новчаних прилива	0	148.418	2.151	12.806	207.971	0	0	0
	Мањак новчаних прилива	201.934	0	0	0	0	0	0	74.510

**На основу извршене ревизије презентованих извештаја и података утврђено је да су у Оштем и Посебном делу Одлуке о завршном рачуну исказани расходи за укупно 19.611 хиљадау динара већи у односу на расходе исказане у финансијским извештајима (Образац 2, 4 и 5) и то:**

- 19.107 хиљада динара по основу расхода Центра за социјални рад који су финансирани из буџета Републике Србије, 668 хиљада динара по основу расхода Спортског савеза општине Ковин и удружења „Ажунен Ромале“ који су финансирани из сопствених средстава ових удружења и 163 хиљаде динара по основу расхода код основних школа који су финансирани из донације. Ови расходи нису исказани у финансијским извештајима, али су погрешно исказана у Одлуци о буџету, и
- 327 хиљада динара по основу средстава Дома културе Баваниште који су исказани у финансијским извештајима, али нису исказани у Општем и Посебном делу Одлуке о буџету.

***Препоручујемо одговорним лицима општине да приликом израде Одлуке о завршном рачуну не исказују средства из осталих извора код корисника републичког буџета и удружења грађана, а да исказују средства свих својих индиректних корисника.***

#### **4) Образложење одступања**

Лица одговорна за састављање финансијских извештаја општине презентовала су Образложење одступања између одобрених средстава из буџета и извршења код ИКБС у 2013. години, сходно члану 79. Закона о буџетском систему.

На основу извршене ревизије презентованих података и информација из наведеног Одступања утврђено је да је извршење код ИКБС по појединим позицијама у укупном износу за 27 хиљаде динара мање од одобрених средстава из буџета. Наведене разлике су настале код следећих корисника: (1) Фонда за грађевинско земљиште, путеве и комуналну потрошњу у износу од 24 хиљаде динара и (2) Библиотеке „Вук Караџић“ у износу од 3 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије презентованих извештаја и података утврђено је следеће:**

- Фонда за грађевинско земљиште, путеве и комуналну потрошњу је исказао мање извршење од одобрених средстава на групи конта 421000-Стални трошкови у износу од 24 хиљаде динара по основу трошкова платног промета а која су остала неутрошена на дан 31.12.2013. године, што је објашњено и у тачки 4.2.3.
- Установа Библиотеке „Вук Караџић“ је исказала мање извршење од одобрених средстава на групи конта 415000-Накнаде за запослене у износу од 3 хиљаде динара.
- приликом израде завршног рачуна општина Ковин није у целости преузимала податке из завршних рачуна индиректних корисника већ је вршила корекције појединих позиција њихових завршних рачуна, што је супротно члану 6. Уредбе о буџетском рачуноводству.

***Препоручујемо одговорним лицима општине да приликом израде завршног рачуна не врше корекције усвојених завршних рачуна ИКБС, већ да потребне измене врше приликом усаглашавања у законом предвиђеним роковима пре подношења завршних рачуна.***

#### **5) Извештај о примљеним донацијама и задуживању на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова**

##### **А) Извештај о примљеним донацијама у 2013. години**

У презентованом извештају о донацијама наведено је да је укупан износ примљених средстава из донација 2.854 хиљаде динара и да су у периоду јануар - децембар 2013. године примљене донације од ПД „Continental Wind Serbia“ d.o.o. Београд у износу од 673 хиљаде динара и Комесаријата за избеглице у износу од 2.181 хиљаду динара. Међутим, у

Обрасцу 5 исказани су укупно остварени приходи од донација у 2013. години у износу од 55 хиљаде динара, а укупни расходи и издаци у износу од 55 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије презентованих извештаја и података утврђено је да укупан износ примљених донација исказан у Извештају о примљеним донацијама је за 2.799 хиљаде већи у односу на износ који је исказан у Обрасцу 5 из извора донација.**

**Одговорним лицима општине препоручујемо да у извештајима завршног рачуна презентују податке који су међусобно усаглашени.**

**Б) Извештај о задуживању на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова у 2013. години**

Општина Ковин током 2013. године није се задуживала на домаћем и страном тржишту новца и капитала. Током 2013. године вршена је отплата главнице у износу од 39.581 хиљаду динара и камате у износу од 1.520 хиљаде динара, по кредиту из 2008. године, који је Општина Ковин добила од Banca Intesa АД Београд по уговору о наменском кредиту бр. 404-52/2008-IV од 10.07.2008. године.

На основу извршене ревизије презентованих извештаја и података нису утврђене неправилности.

**б) Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве**

**А) Извештај о коришћењу средстава сталне буџетске резерве у 2013. години**

Према одредбама члана 70. Закона о буџетском систему стална буџетска резерва се користи 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 Ковин за 2013. годину за сталну буџетску резерву планирана су средства у износу од 4.000 хиљаде динара. Одлуком о трећој измени и допуни Одлуке о буџету средства сталне буџетске резерве умањена су на 800 хиљада динара. Општина Ковин током 2013. године није користила средства сталне буџетске резерве.

**Б) Извештај о коришћењу средстава текуће буџетске резерве буџета у 2013. 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. Одлуком о буџету за 2013. годину планирана су средства за текућу буџетску резерву у износу од 4.000 хиљада динара. Одлуком о трећој измени и допуни Одлуке о буџету средства текуће буџетске резерве умањена су на 710 хиљада динара. Примењујући члан 69. Закона о буџетском систему текућа буџетска резерва могла је бити планирана у износу од 19.221 хиљаду динара.

Председник општине је донео 385 решења о употреби средстава текуће буџетске резерве у 2013. години, у укупном износу од 3.800 хиљада.

**На основу извршене ревизије презентованих извештаја и података утврђено је да у извештају о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве нема података о томе да ли су средства сталне буџетске резерве коришћена током 2013. године.**

**Одговорним лицима општине препоручујемо да у извештајима завршног рачуна обелодањују све неопходне податке.**

## 7) Извештај о гаранцијама у току фискалне године

Чланом 34. Закона о јавном дугу дефинисано је да локалне власти не могу давати гаранције. Према писаној изјави одговорног лица наведено је да општина Ковин у току 2013. године није издавала гаранције.

### 4.5. Потенцијалне обавезе

#### ⇒ Општинско јавно правобранилаштво општине Ковин.

На основу одредаба Закона о јавном правобранилаштву (Закона о правобранилаштву) и Статута општине Ковин, послове правне заштите имовинских права и интереса општине Ковин и њених органа врши Јавно правобранилаштво општине Ковин (у даљем тексту Јавно правобранилаштво или ОЈП). Јавно правобранилаштво је законски заступник општине Ковин на основу Одлуке о јавном правобранилаштву општине Ковин број: 021-5/2007-I од 11. децембра 2007. године и Одлуке о изменама и допунама одлуке о јавном правобранилаштву општине Ковин број: 021-2/2011-I од 22. децембра 2011. године и број: 021-2/2012-I од 7. децембра 2012. године. Јавно правобранилаштво предузима правне радње и користи правна средства пред судовима и другим надлежним органима ради остваривања имовинских права и интереса општине Ковин.

**Укупан број активних спорова у којима је општина Ковин тужена страна** у судском поступку је 39, од чега: 15 спорова се односи на накнаду штете настале услед уједа пса непознатог власника са укупном вредношћу спорова (тужбених захтева) 2.785 хиљада динара; један спор се односи на накнаду штете проузроковане услед саобраћајне незгоде са одштетним захтевом у износу од 300 хиљада динара; осам спорова се односи на исправку земљокњижног стања, утврђивања права својине и утврђивање ништавости уговора о купопродаји стана; три спора за накнаду штете из радног односа; три поступка ради поништаја коначног управног акта и остали спорови се односе на утврђивање ништавости уговора.

**Укупан број активних судских спорова где је општина Ковин тужилац је 10.** Ради се о споровима који су углавном имовинске природе и накнаде штете.

**Извршни поступци.** Укупан број предмета у извршном поступку у којима је општина Ковин поверилац је десет са укупном вредношћу од 2.939 хиљада динара. Општина Ковин није извршни дужник због чињенице да своје обавезе по судским одлукама извршава добровољно и у договору са извршним повериоцима.

**Вансудска поравнања.** У циљу смањења судских трошкова, када околности то дозвољавају ОЈП уз сагласност и одобрење надлежних органа прибегава закључивању вансудских поравнања. Само у 2013. години закључено је 28 вансудских поравнања ради обештећења због уједа паса луталица са вредношћу око 745 хиљада динара.

#### ⇒ **Фонд за грађевинско земљиште, путеве и комуналну потрошњу општине Ковин** (у даљем тексту Фонд).

Преглед судских спорова у којима је Фонд заступао адвокат као тужену страну у периоду од 01.01.2013. године до 28.02.2014. године дат је у наставку по врсти спора.

**(1) Фонд је био тужена страна у четири спора у којима је предмет тужбеног захтева накнада штете и исплата дуга.** Укупна вредност спорова је 41.946 хиљада динара. Значајно је истаћи да је по предмету за накнаду штете где је тужилац ДОО “Екоградња – пројект С. г.” Ковин, вредност спора 39.616 хиљада динара, првостепеном пресудом одбијен тужбени захтев тужиоца, исти обавезан да туженом Фонду на име накнаде проузрокованих трошкова парничног поступка исплати износ од 1.163 хиљада динара. Против наведене пресуде изјављена је жалба од стране тужиоца. Жалбени поступак је у току.

**(2) У радним споровима Фонд је тужена страна у два спора.** Укупна вредност спорова је 1.768 хиљада динара. У оба спора донете су Првостепене пресуде којим су одбијени

тужбени захтеви и којим се тужилац и тужила обавезују да Фонду исплате накнаду трошкова парничног поступка. По жалбеном поступку, пресудама Апелационог суда у Новом Саду, жалбе су одбијене а пресуде првостепеног суда у целости потврђене.

**(3) У једном спору Фонд је тужена страна у предмету сметање државине.** Пресудом Привредног суда у Панчеву тужбени захтев тужиоца је одбијен као неоснован. Против наведене пресуде од стране тужиоца изјављена је жалба. Поступак по жалби је у току.

**(4) У два спора ради поништаја уговора и ради утврђивања да уговор о давању у закуп грађевинског земљишта производи правно дејство Фонд је тужена страна.** Првостепеном пресудом у предмету ради поништаја уговора, одбијен је тужбени захтев тужиоца и исти је обавезан да туженом Фонду надокнади трошкове парничног поступка. Против наведене пресуде изјављена је жалба од стране тужиоца, жалбени поступак је у току. Поступак пред првостепеним Привредним судом у Панчеву по предмету ради утврђивања да уговор о давању у закуп грађевинског земљишта производи правно дејство је окончан доношењем пресуде у корист Фонда. Против наведене пресуде тужилац је изјавио жалбу Привредном апелационом суду у Београду. Поступак по жалби је у току.

**Извршни поступци.** Фонд је извршни поверилац у једном предмету мале вредности (56 хиљада динара).

**Предмет у којем Фонд има својство стечајног повериоца.** Фонду је признато потраживање закључком Привредног суда у Панчеву у износу од 288 хиљада динара према стечајном дужнику Технички центар Панчево, при чему је стечајни поступак још увек у току.





**КОНСОЛИДОВАНИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ  
ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА ОПШТИНЕ КОВИН  
ЗА 2013. ГОДИНУ**

**Број: 400-693/2014-04  
Београд, 12. новембар 2014. године**



Страна 1

Образац 1

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																					
7	5	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 образац трезора општине Ковин

СЕДИШТЕ Ковин МАТИЧНИ БРОЈ \_\_\_\_\_

ПИБ 101406134 БРОЈ ПОДРАЧУНА 8135002

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

**БИЛАНС СТАЊА**

на дан 31.12.2013. године

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број кошта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
		<b>АКТИВА</b>				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	1.581.827	2.199.363	389.194	1.810.169
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	1.555.808	2.179.805	388.804	1.791.001
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	1.367.798	1.716.102	385.655	1.330.447
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	1.339.834	1.600.549	302.686	1.297.863
1005	011200	Опрема	19.878	105.696	80.399	25.297
1006	011300	Остале некретности и опрема	8.086	9.857	2.570	7.287
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)				
1008	012100	Култивисана имовина				
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоцености				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	8.142	255.249		255.249
1012	014100	Земљиште	8.142	253.827		253.827
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде		1.422		1.422
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	170.478	194.908		194.908
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	147.273	173.727		173.727

Страна 2

Ознака ОП	Број кошта	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	23.205	21.181		21.181
<b>1018</b>	<b>016000</b>	<b>НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)</b>	9.390	13.546	3.149	10.397
1019	016100	Нематеријална имовина	9.390	13.546	3.149	10.397
<b>1020</b>	<b>020000</b>	<b>НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)</b>	26.019	19.558	390	19.168
<b>1021</b>	<b>021000</b>	<b>ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)</b>	26.019	19.168		19.168
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе произвођаче				
1024	021300	Роба за даљу продају	26.019	19.168		19.168
<b>1025</b>	<b>022000</b>	<b>ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)</b>		390	390	
1026	022100	Залихе ситног инвентара		390	390	
1027	022200	Залихе потрошног материјала				
<b>1028</b>	<b>100000</b>	<b>ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)</b>	302.383	1.070.833	2.820	1.068.013
<b>1029</b>	<b>110000</b>	<b>ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)</b>	47.621	514.090	1.344	512.746
<b>1030</b>	<b>111000</b>	<b>ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)</b>	47.621	514.090	1.344	512.746
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција				
1032	111200	Кредити осталим нивоима власти	32.342	25.419		25.419
1033	111300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама				
1034	111400	Кредити домаћим пословним банкама				
1035	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама	3.260	2.991		2.991
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи	6.022	7.433	508	6.925
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама				
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима	5.900	4.071	836	3.235
1039	111900	Домаће акције и остали капитал	97	474.176		474.176
<b>1040</b>	<b>112000</b>	<b>ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)</b>				
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција				
1042	112200	Кредити страним владама				
1043	112300	Кредити међународним организацијама				
1044	112400	Кредити страним пословним банкама				
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама				
1046	112600	Кредити страним невладиним организацијама				
1047	112700	Стране акције и остали капитал				
1048	112800	Стране финансијски деривати				



Страна 3

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
<b>1049</b>	<b>120000</b>	<b>НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)</b>	239.245	534.567	1.476	533.091
<b>1050</b>	<b>121000</b>	<b>НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)</b>	226.930	381.123		381.123
1051	121100	Жиро и текући рачуни	226.930	380.853		380.853
1052	121200	Издвојена новчана средства и кредитиви		270		270
1053	121300	Благајна				
1054	121400	Девизни рачун				
1055	121500	Девизни кредитиви				
1056	121600	Девизна благајна				
1057	121700	Остала новчана средства				
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
<b>1060</b>	<b>122000</b>	<b>КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)</b>	5.784	150.854	1.476	149.378
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	5.784	150.854	1.476	149.378
<b>1062</b>	<b>123000</b>	<b>КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)</b>	6.531	2.590		2.590
1063	123100	Краткорочни кредити		973		973
1064	123200	Дати аванси, депозити и клаузије	5.514	1.617		1.617
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани	1.017			
<b>1067</b>	<b>130000</b>	<b>АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)</b>	15.517	22.176		22.176
<b>1068</b>	<b>131000</b>	<b>АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)</b>	15.517	22.176		22.176
1069	131100	Разграничени расходи до једне године	791			
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	14.713	11.233		11.233
1071	131300	Остала активна временска разграничења	13	10.943		10.943
1072		<b>УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)</b>	1.884.210	3.270.196	392.014	2.878.182
<b>1073</b>	<b>351000</b>	<b>ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>		362		362

Страна 4

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		<b>ПАСИВА</b>		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1095 + 1114 + 1169 + 1194 + 1208)	105.777	217.105
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093)	64.927	26.633
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)	64.927	26.633
1077	211100	Обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1078	211200	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти		
1079	211300	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1080	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака	64.782	26.620
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора	145	13
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 менџа		
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)	379	379
1096	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1097 до 1104)	379	379
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	379	379
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 менџа		
1105	222000	КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1106 до 1111)		
1106	222100	Краткорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		

Страна 5

Ознака ОП	Број кошта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1107	222200	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних влада		
1108	222300	Обавезе по основу краткорочних кредита од мултилатералних институција		
1109	222400	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних пословних банака		
1110	222500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора		
1111	222600	Краткорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
<b>1112</b>	<b>223000</b>	<b>КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1113)</b>		
1113	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
<b>1114</b>	<b>230000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1115 + 1121 + 1127 + 1133 + 1137+ 1143 + 1149 + 1157 + 1163)</b>	284	2
<b>1115</b>	<b>231000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1116 до 1120)</b>		2
1116	231100	Обавезе за нето плате и додатке		2
1117	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке		
1118	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке		
1119	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке		
1120	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке		
<b>1121</b>	<b>232000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1122 до 1126)</b>		
1122	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима		
1123	232200	Обавезе по основу пореза за накнаде запосленима		
1124	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима		
1125	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима		
1126	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима		
<b>1127</b>	<b>233000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1128 до 1132)</b>		
1128	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода		
1129	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе		
1130	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе		
1131	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе		
1132	233500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расходе		
<b>1133</b>	<b>234000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1134 до 1136)</b>		
1134	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца		
1135	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца		
1136	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца		
<b>1137</b>	<b>235000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1138 до 1142)</b>		
1138	235100	Обавезе по основу нето накнада у природи		



Страна 6

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1139	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у природи		
1140	235300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у природи		
1141	235400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у природи		
1142	235500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у природи		
<b>1143</b>	<b>236000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1144 до 1148)</b>		
1144	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима		
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		
<b>1149</b>	<b>237000</b>	<b>СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1150 до 1156)</b>	284	
1150	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања		
1151	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања		
1152	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору	191	
1153	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	44	
1154	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору	49	
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		
<b>1157</b>	<b>238000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1158 до 1162)</b>		
1158	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак		
1159	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак		
1160	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско осигурање за посланички додатак		
1161	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак		
1162	238500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за посланички додатак		
<b>1163</b>	<b>239000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1164 до 1168)</b>		
1164	239100	Обавезе за нето исплаћени судијски додатак		
1165	239200	Обавезе по основу пореза на исплаћени судијски додатак		
1166	239300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судијски додатак		
1167	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судијски додатак		
1168	239500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за судијски додатак		
<b>1169</b>	<b>240000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕТ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1170 + 1175+ 1180 + 1185 + 1188)</b>		10.544
<b>1170</b>	<b>241000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1171 до 1174)</b>		137

Страна 7

Општина ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1171	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата		112
1172	241200	Обавезе по основу отплате страних камата		
1173	241300	Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама		
1174	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задуживања		25
<b>1175</b>	<b>242000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА</b> (од 1176 до 1179)		
1176	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузетима		
1177	242200	Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузетима		
1178	242300	Обавезе по основу субвенција јавним финансијским установама		
1179	242400	Обавезе по основу субвенција приватним предузетима		
<b>1180</b>	<b>243000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА</b> (од 1181 до 1184)		
1181	243100	Обавезе по основу донација страном владама		
1182	243200	Обавезе по основу донација међународним организацијама		
1183	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти		
1184	243400	Обавезе по основу донација организацијама обавезног социјалног осигурања		
<b>1185</b>	<b>244000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ</b> (1186 + 1187)		
1186	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		
1187	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета		
<b>1188</b>	<b>245000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ</b> (од 1189 до 1193)		10.407
1189	245100	Обавезе по основу донација невладиним организацијама		
1190	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне		10.407
1191	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова		
1192	245400	Обавезе по основу накнаде штете за повреду и штете услед елементарних непогода		
1193	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда имовних од стране државних органа		
<b>1194</b>	<b>250000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА</b> (1195+ 1199 + 1202 + 1204)	29.715	28.477
<b>1195</b>	<b>251000</b>	<b>ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ</b> (од 1196 до 1198)	15.736	16.855
1196	251100	Примљени аванси		
1197	251200	Примљени депозити	15.736	16.855
1198	251300	Примљене кауције		
<b>1199</b>	<b>252000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА</b> (1200 + 1201)	13.957	11.177
1200	252100	Добављачи у земљи	13.957	11.177
1201	252200	Добављачи у иностранству		
<b>1202</b>	<b>253000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ</b> (1203)		
1203	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
<b>1204</b>	<b>254000</b>	<b>ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ</b> (1205 до 1207)	22	445
1205	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника	5	13
1206	254200	Остале обавезе буџета	15	432
1207	254900	Остале обавезе из пословања	2	



Страна 8

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1208	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1209)	10.472	151.070
1209	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1210 до 1213)	10.472	151.070
1210	291100	Разгранчени приходи и примања	104	6
1211	291200	Разгранчени плаћени расходи и издаци	4.429	1.603
1212	291300	Обрачунати изнанаплаћени приходи и примања	5.654	7.535
1213	291900	Остала пасивна временска разграничења	285	141.926
1214	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1215 + 1225 - 1226 + 1227 - 1228 + 1229 - 1230)	1.778.433	2.661.077
1215	310000	КАПИТАЛ (1216)	1.575.705	2.302.819
1216	311000	КАПИТАЛ (1217 + 1218 - 1219 + 1220 + 1221 - 1222 + 1223 + 1224)	1.575.705	2.302.819
1217	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	1.555.808	1.791.001
1218	311200	Нефинансијска имовина у залихама	26.019	19.168
1219	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита	63.163	23.459
1220	311400	Финансијска имовина	45.525	509.370
1221	311500	Извори новчаних средстава	5.261	
1222	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		
1223	311700	Пренети утрошена средства из ранијих година	2.665	486
1224	311900	Остали сопствени извори	3.590	6.253
1225	321121	Вишак прихода и примања - суфицит	169.760	223.123
1226	321122	Мањак прихода и примања - дефицит		
1227	321311	Нераспоредени вишак прихода и примања из ранијих година	33.367	135.556
1228	321312	Дефицит из ранијих година	399	421
		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)	1.884.210	2.878.182
1236	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		362

Датум, 15.05.2014. г. године

Лице одговорно за  
попуњавање обрачка

Наредбодавац

