



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

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

**Број: 400-2027/2014-04
Београд, 11. децембар 2014. године**

С а д р ж а ј:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

1. Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја5
2. Извештај о ревизији правилности пословања7

ПРИЛОГ I КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ

ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ОПШТИНЕ МАЛО ЦРНИЋЕ ЗА 2013. ГОДИНУ

ПРИЛОГ III КОНСОЛИДОВАНИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА ОПШТИНЕ МАЛО ЦРНИЋЕ ЗА 2013. ГОДИНУ

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

ОПШТИНА МАЛО ЦРНИЋЕ МАЛО ЦРНИЋЕ

1. Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја

Извршили смо ревизију консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Мало Црниће, у складу са Уставом Републике Србије¹, Законом о Државној ревизорској институцији² и Законом о буџетском систему³. 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 осталих пратећих извештаја.

Одговорност руководства за консолидоване финансијске извештаје

У складу са Законом о буџетском систему, Законом о локалној самоуправи⁴ и Статутом општине Мало Црниће⁵, руководство је одговорно за припрему и презентовање консолидованих финансијских извештаја према Закону о буџетском систему, Уредби о буџетском рачуноводству⁶, Правилнику о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања⁷ и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем⁸. 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 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 датим у консолидованим финансијским извештајима. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању укључујући и процену

¹ „Сл. гласник РС“, бр. 98/2006

² „Сл. гласник РС“, бр. 10/2005 и 54/2007

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

⁴ „Сл. гласник РС“, бр. 129/2007

⁵ „Сл. гласник општине Мало Црниће“, бр. 12/2008 и 6/2011

⁶ „Сл. гласник РС“, бр. 125/2003 и 12/2006

⁷ „Сл. гласник РС“, бр. 51/2007 и 14/2008 - испр.

⁸ „Сл. гласник РС“, бр. 103/2011, 10/2012, 18/2012, 95/2012, 99/2012, 22/2013, 48/2013, 61/2013, 63/2013 – испр. и 106/2013

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

У консолидованим финансијским извештајима општине Мало Црниће, део расхода и издатака је више исказан за 17.090 хиљаде динара и мање за 17.090 хиљада динара у односу на налаз ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања општине Мало Црниће за 2013. годину.

У консолидованим финансијским извештајима општине Мало Црниће - Биланс стања на дан 31.12.2013. године утврђене су следеће неправилности: нису евидентиране улице укупне површине 904.293 м²; путеви укупне површине 8.880.064 м²; зграде и грађевински објекти укупне површине 17.525.802 м² и парцеле укупне површине 17.477.685 м²; није евидентирана обавеза према добављачима у укупном износу од 33.848 хиљада динара; нису усаглашене вредности нефинансијске и финансијске имовине у активи са одговарајућим вредностима у пасиви Биланса стања. Наведене неправилности не представљају прожимајући ризик на 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 Основи за изражавање мишљења са резервом, консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета општине Мало Црниће, 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 својини⁹ прописано да јединице локалне самоуправе право својине на непокретностима стичу уписом права јавне својине у јавну књигу о непокретностима, а на дан 31.12.2013. године општина Мало Црниће није уписана као власник ниједне непокретности. У пословним књигама субјекта ревизије за 2013. годину већи 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.

⁹ „Сл. гласник РС“, бр. 72/2011 и 88/2013

2. Извештај о ревизији правилности пословања

Извршили смо ревизију правилности пословања општине Мало Црниће за 2013. годину која обухвата ревизију активности, финансијске трансакције и информације, које су укључене у консолидоване финансијске извештаје завршног рачуна буџета општине Мало Црниће 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 консолидованим финансијским извештајима описаним у претходном тексту, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, које су обелодањене у консолидованим финансијским извештајима завршног рачуна буџета општине Мало Црниће 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 општине Мало Црниће 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.

Основа за изражавање мишљења са резервом за ревизију правилности пословања

Као што је у наведено у кључним неправилностима и шире објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, општина Мало Црниће је неправилно створила обавезе у износу од најмање 72.642 хиљаде динара, и то: за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца 5.086 хиљаде динара; а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима 21.805 хиљада динара; без валидне (веродостојне) документације 6.477 хиљада динара; без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки 28.348 хиљада динара; веће обавезе у односу на одобрене апропријације 10.926 хиљада динара.

Као што је наведено у кључним неправилностима и шире објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај општина Мало Црниће није у потпуности успоставила ефикасан систем интерних контрола што је проузроковало значајне неправилности код: припреме и доношења буџета у вези надлежности, дужности и одговорности; невршења наплате изворних прихода посебно пореза на имовину; и неправилности у спровођењу пописа имовине и обавеза које се огледају у непотпуности и неусклађености са важећим прописима.

Мишљење са резервом

Према нашем мишљењу, осим за приходе и примања буџета општине и расходе и издатке директних и индиректних корисника буџетских средстава, што је описано у Основи за изражавање мишљење са резервом, активности, финансијске трансакције и информације, укључене у консолидоване финансијске извештаје завршног рачуна буџета општине Мало Црниће 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**

11. децембар 2014. године

ПРИЛОГ I

КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ

**Број: 400-2027/2014-04
Београд, 11. децембар 2014. године**

С а д р ж а ј:

| | |
|---|----|
| 1) Кључне неправилности у ревизији консолидованих финансијских извештаја..... | 13 |
| 2) Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја..... | 14 |
| 3) Кључне неправилности у ревизији правилности пословања..... | 15 |
| 4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања..... | 23 |
| 5) Резиме предузетих мера у поступку ревизије..... | 24 |

1) Кључне неправилности у ревизији консолидованих финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, у финансијским извештајима општине Мало Црниће део прихода, расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској, организационој и функционалној класификацији, и то:

1. Економска класификација.

Расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 17.090 хиљада динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 17.090 хиљада динара, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања општине Мало Црниће за 2013. годину (табела из тачке 4.2);

2. Организациона класификација. Део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 5.744 хиљаде динара (4.1.4.10, 4.1.4.19 и 4.1.5.1) и
3. Функционална класификација. Део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 829 хиљаде динара (од 4.1.4.19).

Као што је објашњено у тачкама 4.3.1, 4.3.2 и 4.3.3 Напомена уз ревизорски извештај утврђене су следеће неправилности:

4. У пословним књигама општине нису евидентирани улице укупне површине 904.293 м²; путеви укупне површине 8.880.064 м²; зграде и грађевински објекти укупне површине 17.525.802 м² и парцеле укупне површине 17.477.685 м²;
5. На делу непокретности на основу података добијених од Републичког геодетског завода, уписани су терети, и то на: (1) 755 објеката изграђених без грађевинске дозволе, (2) један објекат за који није издата грађевинска дозвола, (3) 19 објеката на којима постоји забележба постојања забране отуђења или оптерећења непокретности, (4) 112 објеката и некатегорисаних путева на којима постоје остале забележбе и (5) 22 објекта који су под хипотеком;
6. Општинска управа, ЈП „Дирекција за изградњу општине Мало Црниће“ и ПУ „14. октобар“ не воде прописане помоћне књиге основних средстава;
7. Набавна вредност опреме за образовање у пословним књигама ПУ „14. октобар“ исказана је у износу од 241 хиљаду динара, док је исправка вредности опреме за образовање, науку, културу и спорт исказана у износу од 253 хиљаде динара;
8. Општинска управа није доставила доказ да има право власништва или право коришћења на земљишту које је евидентирано у пословним књигама;
9. ЈП „Дирекција за изградњу општине Мало Црниће“ није интерним актом уредило начин преношења имовине из припреме у употребу, и на групи конта 015000- Нефинансијска имовина у припреми исказало је износ од 85.084 хиљада динара а да није извршена анализа који део нефинансијске имовине у припреми испуњава услов за пренос у употребу;
10. Општинска управа не води помоћне евиденције стамбених кредита датих ранијих година, и није вршила шестомесечно усклађивање месечних отплатних рата датих стамбених зајмова са кретањем потрошачких цена у Републици;
11. У Консолидовани Биланс стања нису укључена средства на рачуну депозита Општинске управе Мало Црниће у износу од 869 хиљада динара;
12. Општинска управа није евидентирала обавезе према добављачима у пословним књигама у износу од 33.848 хиљада динара;

13. У консолидованом Биланс стања утврђена је међусобна неусаглашеност вредности датих аванса, депозита и кауција у активи и разграничених плаћених расхода и издатака у пасиви Биланса стања за 191 хиљаду динара, јер су аванси, депозити и кауције у активи на конту - 123200 исказани у износу од 191 хиљаду динара, а у пасиви на конту 291200 нису исказани разграничени плаћени расходи и издаци;
14. У консолидованом Билансу стања утврђена је међусобна неусаглашеност вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и пасиви Биланса стања за 41.982 хиљада динара, јер је нефинансијска имовина у сталним средствима у активи на категорији-010000 исказана у износу од 176.150 хиљада динара, а у пасиви на конту 311100 од 134.168 хиљада динара;
15. У консолидованом Билансу стања утврђена је међусобна неусаглашеност вредности дугорочне финансијске имовине у активи и финансијске имовине у пасиви Биланса стања за 11.161 хиљаду динара, јер је дугорочна финансијска имовина у активи на категорији-110000 исказана у износу од 185 хиљада дин, а у пасиви на конту 311400 у износу од 11.346 хиљада динара;
16. У консолидованом Билансу стања утврђена је међусобна неусаглашеност вредности финансијске имовине у активи (без текућих рачуна, издвојених новчаних средстава, акредитива и благајне) и извора новчаних средстава и осталих сопствених извора у пасиви Биланса стања за 30.407 хиљада динара, јер је финансијске имовине у активи (без текућих рачуна, издвојених новчаних средстава, акредитива и благајне) исказана у износу од 63 хиљада динара, а у пасиви на контима 311500 и 311900 у износу од 30.470 хиљада динара и
17. У консолидованом Биланс стања утврђена је међусобна неусаглашеност исказаних износа – салда готовине на крају године и новчаних средстава (121000) за 1.078 хиљада дин, јер су новчана средства-група конта 121000, исказана у износу од 94.650 хиљада динара у Билансу стања, а стање готовине на крају године исказано је у износу од 95.728 хиљада динара у Извештају о новчаним токовима.

2) Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја

За прву тачку неправилности одговорним лицима општине Мало Црниће препоручујемо да:

1. расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама;
2. расходе и издатке евидентирају на одговарајућим организационим класификацијама и
3. расходе евидентирају на одговарајућим функционалним класификацијама.

За другу тачку неправилности одговорним лицима општине Мало Црниће препоручујемо да:

4. у пословним књигама евидентирају путеве, зграде и грађевинске објекте и грађевинско земљиште;
5. предузму мере: у циљу брисања терета и ограничења у евиденцијама Републичког геодетског завода и конверзије права коришћења у право својине;
6. да Општинска управа, ЈП „Дирекција за изградњу општине“ и ПУ „14. октобар“ успоставе помоћне књиге основних средстава;
7. да ПУ „14. октобар“ утврди стварну набавну вредност и исправку вредности опреме за образовање, науку, културу и спорт;

8. да Општинска управа достави доказ да има право власништва или коришћења на земљишту које је евидентирано у пословним књигама;
9. да ЈП „Дирекција за изградњу општине Мало Црниће“ пропише начин преношења нефинансијске имовине из припреме у употребу;
10. Општинска управа да води помоћне евиденције стамбених кредита ранијих године и да врши шестомесечно усклађивање рата са законом;
11. да у консолидовани Биланс стања укључе средства депозита;
12. да општина у пословним књигама евидентира обавезе према стварном стању;
13. да изврше међусобна усаглашавања вредности датих аванса, депозита и кауција у активи и разграничених плаћених расхода и издатака у пасиви консолидованог Биланса стања;
14. да изврше међусобна усаглашавања вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и пасиви консолидованог Биланса стања;
15. да изврше међусобна усаглашавања вредности дугорочне финансијске имовине у активи и финансијске имовине у пасиви консолидованог Биланса стања;
16. да изврше међусобна усаглашавања вредности финансијске имовине у активи (без текућих рачуна, издвојених новчаних средстава, акредитива и благајне) и извора новчаних средстава и осталих сопствених извора у пасиви консолидованог Биланса стања и
17. да изврше усаглашавање салда готовине на крају године у Обрасцу 4 и новчаних средстава (121000).

3) Кључне неправилности у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај општина Мало Црниће је неправилно преузела обавезу или преузела обавезу и извршила расходе и издатке, у износу од најмање 72.642 хиљаде динара и то:

1. неправилно преузела обавезу и извршила расходе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца за изабрана и постављена лица и запослене код директних и индиректних корисника буџетских средстава 5.086 хиљада динара (4.1.4.1 - 4.1.4.2), и то: Скупштина општине 284 хиљаде динара; Председник општине и Општинско веће 415 хиљада динара; Општинска управа 4.141 хиљада динара и ПУ „14. октобар“ 246 хиљада динара.
2. преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 21.805 хиљада динара, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима (4.1.4.1 - 4.1.6.1);
Скупштина општине 974 хиљада динара: (1) 14 хиљада динара члановима изборне комисије који су запослени у општини (4.1.4.6); (2) 419 хиљада динара изабраним, постављеним, именованим и запосленим лицима код директних, индиректних и осталих корисника буџетских средстава исплаћене накнаде за присуство на седницама Скупштине општине које су се одржавале у радно време, за које је изабраним, постављеним и запосленим лицима исплаћена зарада (4.1.4.7); (3) 262 хиљаде динара накнаде за присуство на седницама Скупштине општине члановима Општинског већа који не учествују у раду и одлучивању на Скупштини општине (4.1.4.7); (4) 49 хиљада динара запосленима за рад у скупштинским радним телима у радно време (4.1.4.10) и (5) 230 хиљаде динара за пренос средстава у износу већем од законом дефинисаног за финансирање редовног рада политичких субјеката (4.1.4.19);
Председник општине и Општинско веће 2.301 хиљаду динара: (1) 68 хиљада динара запосленима за присуство Општинском већу и рад у Комисијама у радно време (4.1.4.10);

(2) 93 хиљаде динара за набавку горива и новогодишњих пакетића за Полицијску станицу (4.1.4.13); (3) 101 хиљада динара за измирење дуга по рачуну за електричну енергију за физичка лица, а по одлуци Општинског већа (4.1.4.18); (4) 100 хиљада динара за пренос Општој болници Пожаревац (4.1.4.19); (5) 1.523 хиљаде динара за пренос удружењима грађана без спроведеног конкурса, закључивања уговора и извештавања (4.1.4.19); (6) 339 хиљаде динара за пренос ОО Црвеног крста Мало Црниће без достављања годишњег програма рада и финансијског плана (4.1.4.19) и (7) 77 хиљаде динара за Полицијску управу Пожаревац по одлуци о донацији Општинског већа (4.1.5.2).

Општинска управа 12.881 хиљаду динара: (1) 68 хиљада динара за јубиларне награде због коришћене увећане основице (4.1.4.6); (2) 155 хиљада динара за јубиларне награде јер запослени нису испунили услове за јубиларну награду (4.1.4.6); (3) 128 хиљада динара за услуге електричне енергије и закупа плаћене за политичку партију (4.1.4.8); (4) 207 хиљада динара за услуге електричне енергије за локал број 9 и за ЈКП „Чистоћа“ (4.1.4.8); (5) 905 хиљада динара за добровољно пензијско осигурање за запослене (4.1.4.8); (6) 146 хиљаде динара за исплату запосленим женама за 8. март (4.1.4.10); (7) 66 хиљада динара по основу уговора о делу са запосленим радницима Општинске управе ради разношења решења ЛПА (4.1.4.10); (8) 1.000 хиљада динара за пренос фудбалским клубовима а да од стране општине нису ближе уређени улови, критеријуми и начин и поступак доделе средстава из буџета (4.1.4.12); (9) 4.694 хиљада динара за субвенције ЈКП „Чистоћа“ без доношења посебног програма за коришћење државне помоћи (4.1.4.14); (10) 1.866 хиљада динара финансирање изградње објекта основне школе у насељу Батуша, а да општина и школа нису обезбедили стручни надзор за извођење радова (4.1.4.16); (11) 30 хиљада динара за помоћи социјално угроженој породици за одећу и обућу (4.1.4.18); (12) 25 хиљада динара за накнаде из буџета за ученичке награде (4.1.4.18); (13) 12 хиљаде динара за набавку уџбеника по Одлуци Општинског већа (4.1.4.18); (14) 68 хиљаде динара за набавку материјала за потребе Одељења за ванредне ситуације Пожаревац (4.1.4.19); (15) 3.103 хиљаде динара за пренос спортским клубовима и организацијама а да од стране општине нису ближе уређени улови, критеријуми и начин и поступак доделе средстава из буџета (4.1.4.19) и (16) 408 хиљаде динара за пренос културно уметничким друштвима без спроведеног конкурса, закључивања уговора и извештавања (4.1.4.19).

ЈП „Дирекција за изградњу општине Мало Црниће“ 278 хиљада динара по основу накнаде члановима Надзорног одбора за седнице за које им је већ исплаћена накнада (4.1.4.10).

Предшколска установа „14. Октобар“ 96 хиљада динара за исплату запосленим женама за 8. март (4.1.4.10).

Библиотека „Србољуб Митић“ 21 хиљаду динара за накнаде из буџета за ученичке награде (4.1.4.18).

Фонд за развој пољопривреде 3.961 хиљаду динара: (1) 801 хиљаду динара по основу суфинансирања лица ангажованих на противградној заштити (4.1.4.10); (2) 359 хиљада динара по основу уговора о делу без навођења конкретних послова и без достављеног извештаја о извршеном послу (4.1.4.10); (3) 335 хиљаде динара по основу уговора о привремено повременим пословима за послове геодетске струке (4.1.4.10); (4) 1.504 хиљаде динара по основу вештачког осемењавања (4.1.4.11); (5) 743 хиљаде динара по основу набавке противградних ракета (4.1.4.13) и (6) 219 хиљаде динара по основу субвенција Удружењу пчелара „Стиг“ и ЗЗ „Куљанска кула“ (4.1.4.14).

Месне заједнице 1.293 хиљаде динара: (1) 81 хиљада динара за услуге електричне енергије за шаховски клуб, освету школског дворишта, фудбалски клуб и КУД „25. мај“ (4.1.4.8); (2) 153 хиљаде динара за услуге мобилног телефона за чланове савета МЗ (4.1.4.8); (3) 213 хиљаде динара пренос средстава спортским организацијама и

удружењима грађана (4.1.4.19) и (4) 846 хиљада динара за улагања у изградњу објеката и капитално одржавање (4.1.5.1).

3. преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 6.477 хиљада динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени (4.1.4.9 - 4.1.6.1);
Скупштина општине 1.682 хиљаде динара: (1) 390 хиљаде динара СУР „Луг“ Салаковац за угоститељске услуге (4.1.4.10) и (2) 1.292 хиљаде динара ТВ „Дуга“ Пожаревац, ТВ „Сат“ Пожаревац, ТВ „Млава“ Петровац, ТВ „Виминацијум“ Костолац и Радио „Пожаревац“ Пожаревац за медијске услуге без извештаја о извршеним услугама (4.1.4.10),

Председник општине и општинско веће 293 хиљаде динара: (1) 37 хиљада динара УР „Кристал“ Пожаревац за угоститељске услуге (4.1.4.10) и (2) 256 хиљада динара по основу раздужења возача председника општине за горива без приложеног извештаја о утрошку (4.1.4.13).

Општинска управа 3.491 хиљаду динара: (1) 19 хиљада динара физичким лицима за чишћење септичких јама без испостављених записника о извршеном послу (4.1.4.8); (2) 21 хиљаду динара по рачуну „Falcon Tours“ д.о.о. Београд за услуге смештаја из којег се не види ко је користио услуге (4.1.4.9); (3) 25 хиљаде динара за лимарско фарбарске радове на возилу (4.1.4.12); (4) 58 хиљада динара за набавку катанца и брава (4.1.4.13); (5) 3.210 хиљада динара за субвенционисање цене воде без испостављеног списка корисника који остварују право на субвенцију воде, као и доказа да су корисницима умањени рачуни у висини одобрених субвенција (4.1.4.14) и (6) 158 хиљаде динара по основу новчаних казни и пенала по решењу судова (4.1.4.21).

Предшколска установа „14. Октобар“ 201 хиљаду динара: (1) 34 хиљаде динара УТР „Ђерам“ Пожаревац по основу угоститељских услуга (4.1.4.10); (2) 80 хиљада динара по уговорима о делу физичким лицима у готовом новцу без доказа о извршеним исплатама (4.1.4.12) и (3) 87 хиљада динара за набавку опреме за домаћинство од ЦБТ Пожаревац (4.1.5.2).

Центар за културу 25 хиљада динара по уговорима о делу физичким лицима у готовом новцу без доказа о извршеним исплатама (4.1.4.11).

Библиотека „Србољуб Митић“ 280 хиљада динара СЗФР „Гарац“ Салаковац (4.1.4.12)

Месне заједнице 505 хиљаде динара: (1) 37 хиљада динара по рачуну АД „Ђердап турист“ Кладово за услуге смештаја из којег се не види ко је користио услуге (4.1.4.9); (2) 53 хиљаде динара МЗ Батуша - ПД „Електромонтажа Филиповић“ ДОО Бубушинац за набавку материјала и радова на увођењу струје (4.1.4.12); (3) 157 хиљаде динара МЗ Божевац - Аутопревознику Илић Ивици Божевац и Аутопревознику Момчило Пауновић Салаковац за набавку и превоз прљаве ризле (4.1.4.12) и (4) 258 хиљада динара за издатке за набавку колске мерне ваге-МЗ Божевац (4.1.5.2)

4. преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 28.348 хиљада динара, без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки:

- без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 21.059 хиљаде динара, следећи корисници буџетских средстава преузели су обавезе и извршили плаћања

Општинска управа 19.122 хиљада динара: (1) 2.375 хиљада динара ЈКП „Чистоћа“ за услуге ложења у службеним просторијама (4.1.4.8); (2) 1.568 хиљада динара ЈКП „Чистоћа“ за услуге чишћења службених просторија (4.1.4.8); (3) 572 хиљаде динара за набавку кафе, чаја и пића за бифе (4.1.4.10); (4) 1.972 хиљаде динара за услуге физичко-техничког обезбеђења непокретности и покретних ствари (4.1.4.11); (5) 9.949 хиљада динара одржавање локалних путева и улица и уређење атарских путева (4.1.4.12); (6) 760 хиљада динара за набавку канцеларијског материјала (4.1.4.13); (7)

558 хиљаде динара за набавку горива за службене аутомобиле (4.1.4.13) и (8) 1.368 хиљада динара за набавку угља за ОШ „Милисав Николић“ Божевац (4.1.4.16).

Предшколска установа „14. октобар“ 231 хиљаду динара за набавку намирница у периоду од 01.01. до 31.03.2013. године (4.1.4.13).

ЈП „Дирекција за изградњу општине Мало Црниће“ 1.706 хиљада динара за набавку и превоз ризле од Аутопревозничке услужне радње за ископ земљишта у грађевинарству „ММ Стиг“ Салаковац (4.1.4.12).

- Следећи корисници буџетских средстава преузели су обавезе и извршили плаћања, а да нису поштовани законски прописи у области јавних набавки у износу од 7.289 хиљаде динара:

Општинска управа је преузела обавезе и извршила плаћања у укупном износу од минимум 5.044 хиљада динара за Уговоре за превоз ученика и наставника основних школа на територији Мало Црниће а да су уговори закључени за период од 01.09.2012. до 30.06.2013. године, тј. за период који се не поклапа са фискалном годином (4.1.4.10).

ЈП „Дирекција за изградњу општине Мало Црниће“ је спровела јавне набавке мале вредности за радове на инвестиционом одржавању фасаде Дома културе у Топоници у износу од 2.245 хиљада динара без ПДВ-а, уместо да је спровела један поступак (4.1.5.1).

5. преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2013. године у износу од 10.926 хиљада динара и то за средства из буџета (извор 01):

Скупштина општине је преузела обавезе у већем износу од одобрене апропријације за 126 хиљаде динара и то: (1) 104 хиљаде динара за Плате, додатке и накнаде запослених - 411000 и (2) 22 хиљаде динара за Социјалне доприносе на терет послодаваца - 412000 (табела број 2 из тачке 4.3.3).

Председник општине и Општинско веће је преузела обавезе у већем износу од одобрене апропријације за 129 хиљада динара и то: (1) 23 хиљаде динара за Плате, додатке и накнаде запослених - 411000; (2) четири хиљаде динара за Социјалне доприносе на терет послодаваца - 412000 и (3) 102 хиљаде динара за сталне трошкове на основу рачуна, ситуација и сл. (табела број 2 из тачке 4.3.3).

Општинска управа је преузела обавезе у већем износу од одобрене апропријације за 7.835 хиљада динара и то: (1) 1.031 хиљаду динара за Плате, додатке и накнаде запослених - 411000; (2) 182 хиљаде динара за Социјалне доприносе на терет послодаваца - 412000; (3) 436 хиљада динара на име отплате главнице за финансијски лизинг - 614000 за обавезе по основу закључених уговора; (4) 100 хиљада динара, на функционалној класификацији 912, број позиције 114, и то обавезе на основу рачуна, ситуација и сл. и (5) 6.086 хиљада динара, на функционалној класификацији 960, број позиције 118, за обавезе на основу закључених уговора (табела број 2 из тачке 4.3.3).

ЈП „Дирекција за изградњу општине Мало Црниће“ је преузела обавезе у већем износу у односу на одобрене апропријације у износу од 1.034 хиљада динара и то: (1) 23 хиљаде динара на групи конта 421000 – Стални трошкови, по основу рачуна, ситуација и др.; (2) 18 хиљада динара на групи конта 426000 – Материјал и то по основу рачуна и ситуација и др. и (3) 993 хиљада динара на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти и то за обавезе на основу закључених уговора (табела број 2 из тачке 4.3.3).

ПУ „14.октобар“ је преузела обавезе у већем износу у односу на одобрене апропријације за 1.619 хиљада динара и то: (1) 714 хиљаде динара за Плате, додатке и накнаде запослених - 411000; (2) 203 хиљаде динара за Социјалне доприносе на терет послодавца - 412000; (3) 79 хиљада динара на групи конта 426000 – Материјал, по основу рачуна, ситуација и др. и (4) 623 хиљада динара на име отплате главнице за финансијски лизинг - 614000 и то на основу закључених уговора (табела број 2 из тачке 4.3.3).

Библиотека „Србољуб Митић“ је преузела веће обавезе, у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 74 хиљаде динара, и то: (1) 63 хиљаде динара за Плате, додатке и накнаде запослених – 411000 и (2) 11 хиљада динара за Социјалне доприносе на терет послодавца - 412000 (табела број 2 из тачке 4.3.3).

Туристичка организација је преузела веће обавезе, у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 72 хиљаде динара, и то: (1) 61 хиљаду динара за Плате, додатке и накнаде запослених – 411000 и (2) 11 хиљада динара за Социјалне доприносе на терет послодавца – 412000 (табела број 2 из тачке 4.3.3).

Месне заједнице су преузеле обавезе у већем износу од одобрене апропријације за 37 хиљада динара и то: 37 хиљада динара Трошкови путовања (4.1.4.9).

Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај:

6. општина Мало Црниће 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 (тачка 3);

(1) код контролног окружења утврђени су пропусти и неправилности:

- Правилник о поступцима и процедурама за извршење Одлуке о буџету општине Мало Црниће није усаглашен са Законом о буџетском систему; интерним актима није уређено питање располагања имовином; општина није донела Програм подршке за спровођење пољопривредне политике, уз претходну сагласност Министарства; општина није донела акт којим би ближе уредила услове, критеријуме и начин и поступак доделе средстава из буџета за финансирање спорта; општина и ПУ „14 октобар“ нису донели акт којим се уређује одређено право и ограничава висина расхода за репрезентацију; МЗ Божевац није донела акт о употреби мобилних телефона; обрачун плата, додатака на плате, накнаде и остала примања постављених лица и запослених у Општинској управи није усклађен са важећим прописима,

(2) код Управљања ризицима утврђени су пропусти и неправилности:

- руководство општине није усвојило стратегију управљања ризиком,

(3) код Контролних активности утврђени су пропусти и неправилности:

- Надзорни одбор није вршио контролу обављања комуналне делатности - одржавање чистоће и одржавање депонија у насељима на територији општине Мало Црниће, која је поверена предузећу „Trojon i Fisher–ЕКО“ ДОО Стамница, Петровац на Млави; Предузеће „Trojon i Fisher–ЕКО“ ДОО Стамница није СО подносило извештаје о обављању поверених послова периодично, (извештаји се не достављају више година уназад); Предузеће „Trojon i Fisher–ЕКО“ ДОО Стамница не доставља СО и Већу цене услуга за обављање послова који се поверавају Одлуком на сагласност; Последњих месеци рачуне физичким и правним лицима по основу одношења смећа фактурише и наплаћује предузеће доо „Rosal Serbia“ Петровац на Млави, тј. предузећа коме нису поверени послови обављања комуналне делатности-одржавање чистоће и одржавање депонија у насељима на територији општине Мало Црниће;
- Скупштина општине Мало Црниће је донела Одлуку о давању сагласности на Ребаланс Програма пословања ЈКП „Чистоћа-Мало Црниће“ за 2013. годину, а да ЈКП није предложила посебан програм који садржи програм коришћења помоћи, са временским ограничењем и мерљивом динамиком повећања ефикасности и унутрашњих промена које ће довести јавно предузеће у позицију да послује без ових облика помоћи или уз њихово смањење;

- Фонд за развој пољопривреде општине Мало Црниће није уписан у надлежни Регистар;
 - није у потпуности извршено упоређивање података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора; део имовине општине није у потпуности идентификован и евидентиран у пословним књигама Општине, иста није пописана; због наведеног непотпуног идентификовања и евидентирања, део имовине, није заштићен на одговарајући начин, па стога постоји ризик од неовлашћене употребе;
 - ДКБС и ИКБС су минули рад обрачунавали тако што је на самом почетку године увећаван коефицијент за минули рад, уместо у току године када се наврши пуна година рада проведена у радном односу (4.1.4.1); ДКБС су накнаду трошкова за превоз за изабрана, постављена лица и запослена лица обрачунавали и исплаћивали за свих 12 месеци, тј. и за дане када нису долазили на посао; Начелник Општинске управе Мало Црниће донео Решење, којим одобрава солидарну новчану помоћ самом себи; код ДКБДС и ИКБС налози за службена путовања у земљи не садрже сачињен извештај о обављеном службеном путовању, део налога за службено путовање не садржи податке о врсти превозног средства којим се путује, није предат у року од три дана од дана кад је службено путовање завршено; ДКБС-Председник и Општинско веће - код дела налога за службено путовање обрачун је извршен неправилно, па су дневнице исплаћене у вишем износу од дозвољеног; код Општинске управе и ПУ „14 октобар“ не постоји прецизна евиденција о износу прекорачења изнад одобреног лимита за месечну потрошњу за услуге мобилног телефона (4.1.4.8); Извођач радова није у уговореном року завршио радове, а општина није обрачунала пенале за сваки дан кашњења у висини од 1% укупне уговорене вредности радова дневно; Општинска управа је директно са рачуна извршења буџета вршила исплате добављачима, уместо преноса средстава на рачун Месних заједница, наведене исплате нису евидентирани у пословним књигама месних заједница; код дела Месних заједница исплате по уговорима о делу физичким лицима извршене су у готовом новцу без потписаних признаница као доказа о извршеним исплатама; ПУ је извршила набавке послова кречења, лепљења плочица и уградње ламината по уговору о делу од физичког лица уместо од привредних субјеката који су регистровани за обављање ових делатности; код ДКБС, ЈП Дирекција и ПУ „14 октобар“ налози за коришћење путничког аутомобила за службене радње који су коришћени током 2013. године, не садрже све прописане елементе, а Извештаји са налозима за коришћење службених возила нису достављани на месечном нивоу; ДКБС Председник и Општинско веће - вршен је пренос средства Општинској организацији Црвеног крста Мало Црниће без достављања годишњег програма рада и финансијског плана ове организације.
- (4) код Информисања и комуникација утврђене су пропусти и неправилности:
- У Списку корисника јавних средстава за трезор 066-општина Мало Црниће евидентирана су само два ДКБС и то: Општинска управа и Органи општине
 - Два наменска подрачуна везана су за ПИБ извршење буџета, и то: општина Мало Црниће - средства за помоћ избеглицама и ИРЛ и уплата средстава основно јавно тужилаштво Пожаревац (члан 236 ЗКП),
 - Пренос средстава индиректним корисницима буџета у главној књизи евидентиран је на контима расхода и издатака, а не преко категорије 490000; директни и индиректни корисници буџетских средстава нису прописали процедуре тока рачуноводствене документације; ДКБС и ИКБС су вршили пренос средстава за расходе и издатке, по профактури, а уплате нису евидентирани на авансима; документација на основу које је извршено плаћање и евидентирање у пословним књигама, не садржи све податке

потребе за књижење; ДКБС и ИКБС су расходе евидентирали на погрешним субаналитичким контима; део рачуна по којима није извршено плаћање није евидентиран на обавезама; код ЈП Дирекција улазни рачуни и ситуације су примљени, евидентирани и плаћени, а да претходно нису спроведени одговарајући интерни контролни поступци; највећи део документације није достављен на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од дана настанка пословне промене и другог догађаја,

- Не постоје писане процедуре које се односе на употребу информатичких технологија у систему рачуноводствених евиденција, предвиђања могућих претњи и евентуалних штета које могу изазвати у пословању, као нпр. нестанак електричне енергије у краћем и дужем периоду, отказ главног сервера и сл., све се дешава ад хок и чување података, њихов бекап и сигурност нису адекватни.

(5) код Праћења и процене система утврђене су пропусти и неправилности:

- није успостављена интерна ревизија.

7. код припреме и доношења буџета утврђени су недостаци и неправилности у Општем и Посебном делу Одлуке о буџету (тачка 4.1.1):

- Скупштина општине Мало Црниће није донела Одлуку о буџету у року предвиђеном буџетским календаром тј. до 20.12.2012. године;
- На позицији Председника и Општинског већа планирана су средства за функције - развој заједнице, јавни ред неklasификован на другом месту, болест и инвалидност, старост, социјална помоћ неklasификована на другом месту, рекреација и спорт, опште јавне услуге неklasификоване на другом месту, верске и друге услуге заједнице;
- У достављању предлога финансијских планова каснили су директни корисници буџетских средстава: Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће и Општинска управа, као и индиректни корисници буџетских средстава: ПУ „14. октобар“, Библиотека „Србољуб Митић“, ЈП „Дирекција за изградњу општине Мало Црниће“, Фонд за развој пољопривреде, Туристичка организација и Центар за културу;
- Месне заједнице нису доставиле предлоге финансијских планова;
- Предлози финансијских планова не садрже расходе и издатке за трогодишњи период, исказане по буџетској класификацији и детаљно писано образложење расхода и издатака, као и извора финансирања;
- Локални орган управе надлежан за финансије није упознавао грађане са нацртом Одлуке о буџету;
- Одлуке о ребалансу буџета нису донете по поступку за доношење буџета.

8. код Прихода и Примања утврђене су следеће неправилности (тачка 4.1.2):

- Општинска управа у 2013. години није предузимала мере у циљу наплате потраживања по основу пореза на земљиште и пореза на имовину које је исказано у износу од 31.152 хиљаде динара;
- Одлука о увођењу самодоприноса на подручју насеља Батуша није донета по процедури коју предвиђа Закон о финансирању локалне самоуправе, тј. референдумом већ личним изјашњавањем грађана потписом;
- Приходи од самодоприноса у износу од 428 хиљаде динара нису уплаћени на рачун за уплату јавних прихода већ директно на подрачуне Месних заједница;
- Приходи од давања у закуп пословног простора које су оствариле месне заједнице у укупном износу од 2.639 хиљаде динара нису уплаћени на рачун за уплату јавних прихода већ директно на подрачуне месних заједница;

- Месне заједнице приликом издавања пословног простора у закуп нису прибављале сагласност надлежног органа општине;
 - Месна заједница Божевац вршила је наплату заузећа јавне површине у износу од 100 до 200 динара по пијачном месту а на основу Одлуке Савета Месне заједнице;
 - Општинска управа није вршила шестомесечно усклађивање месечних отплатних рата датих стамбених зајмова са кретањем потрошачких цена у Републици;
 - Општинска управа није предузимала мере у циљу наплате потраживања по основу осам уговора о стамбеном зајму укупне вредности 149 хиљаде динара за које током 2013. године нису вршене уплате месечних отплатних рата зајма.
9. код корисника буџетских средстава, приликом спровођења пописа имовине и обавеза, утврђени су пропусти и неправилности (тачка 4.3.1).
- Општинска управа општине Мало Црниће: (1) није извршен попис пољопривредног земљишта садашње вредности 107 хиљада динара; (2) није извршен попис кредита физичким лицима у земљи за потребе становања у износу од 185 хиљада динара; издвојених новчаних средстава и акредитива у износу од 419 хиљада динара; благајне бонова за гориво у износу од 21 хиљаду динара; осталих новчаних средстава у износу од 63 хиљада динара; потраживања по основу бензинских бонова у износу од 127 хиљада динара и осталих потраживања од државних органа и организација у износу од 35 хиљада динара; (3) аналитичке евиденције на основу којих је извршен попис опреме нису усаглашене са главном књигом, јер вредност стварно пописане опреме не одговара салду на контима главне књиге; (4) у пописним листама није унето књиговодствено натурално стање имовине, нису утврђене натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, нису унете цене пописане имовине и није вредносно обрачуната пописана имовина; (5) извештај комисије о извршеном попису не садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлоге за ликвидацију утврђених разлика као и начин књижења; (6) приликом пописа констатовано је само натурално стање корпоративних картица за гориво које су пописане у благајни општине без утврђивања финансијског стања истих и (7) Начелница Општинске управе донела је Решење о образовању комисије за попис имовине и обавеза, Упутство о попису и Одлуку о резултатима пописа на дан 31.12.2013. године код следећих корисника: Центра за културу Мало Црниће и Библиотеке „Србољуб Митић.
 - Предшколска установа „14. октобар“: (1) није извршен попис нематеријалне имовине – компјутерског софтвера у износу од 18 хиљада динара; потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од четири хиљаде динара; (2) аналитичке евиденције на основу којих је извршен попис опреме нису усаглашене са главном књигом, јер вредност стварно пописане опреме не одговара салду на контима главне књиге; (3) извештај комисије о извршеном попису не садржи: књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлоге за ликвидацију утврђених разлика; начин књижења; примедбе и објашњења лица који рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис.
 - ЈП „Дирекција за изградњу општине Мало Црниће“: (1) није извршен попис стамбених зграда за јавне службенике у износу од 6.893 хиљада динара; осталих саобраћајних објеката у износу од 42.598 хиљада динара; канцеларијске опреме дате на коришћење

ЈКП „Чистоћа“ набавне вредности 46 хиљада динара; осталих некретнина и опреме-друге промене у обиму у износу од 275 хиљада динара; грађевинског земљишта у износу од 124 хиљада динара; (2) није извршен попис грађевинских објеката у припреми у износу од 270 хиљада динара; машина и опреме у припреми у износу од 5.729 хиљада динара; осталих основних средстава у припреми у износу од 50.538 хиљада динара; водоводне инфраструктуре у припреми у износу од 8.418 хиљада динара и других објеката у припреми у износу од 20.130 хиљада динара и (3) извештај комисије о извршеном попису не садржи: књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлоге за ликвидацију утврђених разлика као и начин књижења.

- Месне заједнице општине Мало Црниће нису вршиле попис имовине у 2013. години и то: (1) нефинансијске имовине - остале пословне зграде у износу од 13.156 хиљада динара, аутопутеви, мостови, надвожњаци и тунели у износу од 406 хиљада динара; спортски и рекреациони објекти у износу од 293 хиљаде динара; установе културе у износу од 205 хиљада динара; административна опрема у износу од 122 хиљаде динара; опрема за пољопривреду у износу од 33 хиљаде динара; опрема за културу у износу од 17 хиљада динара; моторна опрема у износу од 26 хиљада динара; непокретна опрема у износу од 473 хиљаде динара; грађевинско земљиште у износу од 124 хиљада динара; пољопривредно земљиште у износу од пет хиљада динара и (2) финансијске имовине - текући рачуни у износу од 1.223 хиљаде динара и остала новчана средства у износу од 126 хиљада динара.

4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

За прву тачку неправилности одговорним лицима општине Мало Црниће препоручујемо да:

1. изабраним, постављеним и запосленим лицима коефицијенти се утврђују у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама и да се минули рад обрачунава у складу са Законом о раду;
2. обавезе преузимају и плаћања извршавају у складу са прописима;
3. обезбеде да се расходи и издаци из буџета заснивају на рачуноводственој документацији и да се књижења врше на основу валидних рачуноводствених докумената;
4. уговоре о набавци добара, услуга и радова закључују у складу са Законом о јавним набавкама и да поштују законске прописе при спровођењу поступка јавних набавки и
5. преузимање обавеза врше до износа расположиве апропријације.

За други тачку неправилности одговорним лицима општине Мало Црниће препоручујемо да:

6. у циљу успостављања ефикасног система интерних контрола за обезбеђење разумног уверавања да ће донесени буџет и планиране активности бити остварени обезбеде:
 - (1) 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, правилност коришћења организационе класификације и додељене надлежности, одговарајућу поделу одговорности и овлашћења, хијерархију и јасна правила, обавезе и права и нивое извештавања, политике и праксу управљања људским ресурсима, као и компетентност запослених;

- (2) за ефикасну процену ризика идентификују кључне циљеве и оперативне процесе, утврде потенцијална проблематична подручја, фазе рада и појединачне трансакције, процене вероватноћу настанка ризика, процене значај могућег утицаја на рад директних корисника буџетских средстава, одреде материјалност излагања ризику, усвоје стратегију управљања ризиком, успоставе приоритетне контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте анализирају и ажурирају најмање једном годишње;
 - (3) да се код свих улазних рачуна и ситуација 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;
 - (4) да се на адекватан начин и у прописаном року изврши идентификовање, прикупљање и дистрибуција 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 успостављање одговарајућег система истинитог, објективног и поузданог извештавања;
 - (5) да се адекватно креира и дизајнира систем за надгледање финансијског управљања и контроле, како би се текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом на најефикаснији начин обавило праћење и процена система.
7. доносе Одлуку о буџету у складу са буџетским календаром; у Посебном делу Одлуке о буџету планирају средства у складу са организационом класификацијом; сви корисници буџетских средстава поштују прописану обавезу достављања предлога финансијских планова; у Предлогу финансијског плана обухватају расходе и издатке за трогодишњи период са детаљним образложењем расхода и издатака, као и извора финансирања; измене и допуне Одлука о буџету доносе по поступку за доношење буџета;
 8. у потпуности наплаћују и врше контролу изворних прихода општине; увођење самодоприноса врше у складу са законским прописима; издавање пословног простора врше у складу са законским прописима; обезбеде да се средства од самодоприноса и закупа пословног простора уплаћују на рачун за уплату јавних прихода; да све локалне комуналне таксе обухвате Одлуком о локалним комуналним таксама у складу са законским прописима; врше усклађивање месечних рата по основу датих стамбених зајмова и предузму мере у циљу наплате спорних потраживања по основу датих стамбених зајмова у складу са законским прописима;
 9. попис имовине и обавеза врше у складу са законским прописима.

5) Резиме предузетих мера у поступку ревизије

1. Председник општине Мало Црниће донео је Правилник о буџетском рачуноводству 14.06.2014. године;
2. Начелник општинске управе општине Мало Црниће донео је Правилник о начину, условима коришћења и потрошње горива службених возила Општинске управе Мало Црниће 24.09.2014. године;

3. Директор ЈП „Дирекција за изградњу општине Мало Црниће“ донео је правилник о буџетском рачуноводству 08.10.2014. године;
4. Општинска управа је доставила Уговоре Хидрометеоролошког завода са лицима ангажованим на противградној заштити за 2014. годину;
5. Правилник о начину и поступку остваривања права на доделу средстава путем дотација из буџета општине Мало Црниће за програме и пројекте у области спорта („Сл. гласник општине Мало Црниће“, број 1/2014);
6. Правилник о начину финансирања програма и пројеката невладиних организација и удружења грађана средствима буџета општине Мало Црниће („Сл. гласник општине Мало Црниће“, број 1/2014);
7. Правилник о начину и поступку остваривања права на доделу средстава из буџета општине Мало Црниће за програме и пројекте из области културе („Сл. гласник општине Мало Црниће“, број 1/2014);
8. Општинско веће је дана 13.11.2014. године утврдило Предлог Одлуке о висини накнаде за рад одборника Скупштине општине Мало Црниће и исти је упућен Скупштини општине на усвајање;
9. Општинско веће општине Мало Црниће донело је Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију у Општини Мало Црниће 28.10.2014. године;
10. Општинско веће је утврдило Предлог Одлуке о прибављању и располагању стварима у јавној својини општине Мало Црниће број 021-71/2014 од 28.10.2014. године који је упућен Скупштини општине Мало Црниће на усвајање;
11. Предат је захтев за упис јавне својине број 46-38/14-05-1 од 24.09.2014. године, Служби за катастар непокретности Мало Црниће, заведен у служби под бројем 952-02-4-472/2014 од 24.09.2014. године и
12. Општинско веће је дана 13.11.2014. године утврдило Предлог Одлуке о висини накнаде за рад чланова Општинског већа општине Мало Црниће, сталних и повремених радних тела и комисија општине Мало Црниће и исти је упућен Скупштини општине на усвајање.

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији општина Мало Црниће 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.

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

**Број: 400-2027/2014-04
Београд, 11. децембар 2014. године**

САДРЖАЈ

| | |
|--|-----------|
| НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ | 5 |
| 1 Основни подаци о субјекту ревизије..... | 5 |
| 2 Преглед извршених контрола у 2013. години..... | 6 |
| 3 Закључак о функционисању система интерних контрола | 6 |
| 4 Финансијски извештаји завршног рачуна | 14 |
| 4.1 Извештај о извршењу буџета | 14 |
| 4.1.1 Припрема и доношење буџета | 14 |
| 4.1.2 Приходи | 16 |
| 4.1.3 Примања..... | 20 |
| 4.1.4 Текући расходи..... | 21 |
| 4.1.4.1 Плате, додаци и накнаде запослених, група – 411000..... | 21 |
| 4.1.4.2 Социјални доприноси на терет послодавца, група – 412000..... | 26 |
| 4.1.4.3 Накнаде у натури, група – 413000 | 28 |
| 4.1.4.4 Социјална давања запосленима, група – 414000..... | 28 |
| 4.1.4.5 Накнаде трошкова за запослене, група – 415000 | 29 |
| 4.1.4.6 Награде запосленима и остали посебни расходи, група – 416000 | 30 |
| 4.1.4.7 Посланички додатак, група – 417000..... | 32 |
| 4.1.4.8 Стални трошкови, група – 421000 | 34 |
| 4.1.4.9 Трошкови путовања, група - 422000..... | 38 |
| 4.1.4.10 Услуге по уговору, група – 423000..... | 41 |
| 4.1.4.11 Специјализоване услуге, група – 424000..... | 48 |
| 4.1.4.12 Текуће поправке и одржавање, група – 425000..... | 50 |
| 4.1.4.13 Материјал, група – 426000..... | 54 |
| 4.1.4.14 Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група – 451000 | 58 |
| 4.1.4.15 Текуће субвенције приварним предузећима, конто – 454000..... | 60 |
| 4.1.4.16 Трансфери осталим нивоима власти, група – 463000..... | 61 |
| 4.1.4.17 Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група – 464000 | 64 |
| 4.1.4.18 Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група – 472000 | 65 |
| 4.1.4.19 Дотације невладиним организацијама, група – 481000..... | 69 |
| 4.1.4.20 Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група – 482000..... | 73 |
| 4.1.4.21 Новчане казне и пенали по решењу судова, група – 483000..... | 75 |
| 4.1.4.22 Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока, група – 484000..... | 75 |
| 4.1.4.23 Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, група – 485000..... | 75 |
| 4.1.4.24 Средства резерве, група – 499000 | 76 |
| 4.1.5 Издаци за нефинансијску имовину..... | 76 |
| 4.1.5.1 Зграде и грађевински објекти, група – 511000 | 76 |
| 4.1.5.2 Машине и опрема, група – 512000..... | 79 |

| | |
|---|------------|
| 4.1.5.3 Остале некретнине и опрема, група – 513000 | 81 |
| 4.1.5.4 Нематеријална имовина, група – 515000..... | 82 |
| 4.1.6 Издаци за нефинансијску имовину..... | 82 |
| 4.1.6.1 Отплата главнице на финансијски лизинг, група – 614000..... | 82 |
| 4.1.7 Јавне набавке..... | 82 |
| 4.1.7.1 Општина Мало Црниће, Органи општине..... | 82 |
| 4.1.7.2. Општинска управа..... | 84 |
| 4.1.7.3 ЈП „Дирекција за изградњу општине Мало Црниће“ | 84 |
| 4.2 Биланс прихода и расхода..... | 86 |
| 4.2.1 Приходи и примања..... | 87 |
| 4.2.2 Расходи и издаци | 87 |
| 4.2.3 Резултат пословања | 87 |
| 4.3 Биланс стања..... | 87 |
| 4.3.1 Попис имовине и обавеза..... | 87 |
| 4.3.2 Актива..... | 91 |
| 4.3.3 Пасива | 97 |
| 4.4 Остали делови финансијског извештаја | 101 |
| 4.5 Потенцијалне обавезе..... | 104 |

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1 Основни подаци о субјекту ревизије

Општина Мало Црниће према броју становника и површини на којој се простире спада у ред мањих општина Браничевског округа. Заузима простор од 273 км². Општина Мало Црниће простире се у долини реке Млаве у плодносној равници Стиг. По ободу општине се налазе брда, почеци Хомољских планина. Надморска висина је између 89 и 350 метара. Равничарски део општине заузима 18.613 хектара (70%), а брежуљкасти део 7.977 хектара (30%). У општини постоје два језера: Заова и Змајевац. Средиште општине је у Малом Црнићу, које је у близини суседних општинских центара Пожаревац (13 км), Петровац (25 км), Кучево (50 км), Велико Градиште (40 км) и Жабари (41 км). Дужина путне мреже је 142 км, од тога дужина магистралних путева је 17 км, регионалних 63 км и 62 км чине локални путеви са савременом подлогом. Највећи значај у оквиру путне мреже има магистрални пут М-24, државни пут I реда, који прелази северним делом општине и остварује везу између Пожареваца, са једне стране и Петровца и Кучева, са друге. Повољан положај општине налази се и у близини ауто-пута (80 км), Београда (100 км), луке у Смедереву (50 км).

Први помен насеља овог краја налази се у турском Браничевском тефтеру из 1467. године. У њему су пописана села: Салаковац, Гоње и Доње Црниће, Батуша, Калиште, Кула, Топоница, Кобиље и Мало Градиште (од оних насеља која и данас постоје). Породица Бајлони је 1869. године овде подигла Бајлонијев млин (данас „Млин Млава“). Године 1885-86. саграђена је прва четворогодишња школа у овом крају.

Становништво Малог Црнића и околине карактерише негативан природни прираштај, одлив становништва и демографско пражњење. Општина обухвата 19 руралних насеља са 11.458 становника од којих се већина (85%) бави пољопривредом.

Општина Мало Црниће је оснивач: (1) ЈП „Дирекције за изградњу општине Мало Црниће“, (2) Туристичке организације општине Мало Црниће, (3) Предшколске установе „14. октобар“, (4) Центра за културу Мало Црниће, (5) Библиотеке „Србољуб Митић“ Мало Црниће, (6) Фонда за развој пољопривреде општине Мало Црниће и (7) Јавног комуналног предузећа „Чистоћа“. На територији општине образовано је 19 месних заједница: Аљудово, Батуша, Божевац, Велико Село, Велико Црниће, Врбница, Забрега, Калиште, Кобиље, Крављи До, Кула, Мало Градиште, Мало Црниће, Салаковац, Смољинац, Топоница, Црљенац, Шапине и Шљивовац. На територији општине налазе се четири основне школе: ОШ „Моша Пијаде“, ОШ „Милисав Николић“, ОШ „Дража Марковић Рођа“ и ОШ „Ђура Јакшић“ као и средња Музичка школа „Стеван Мокрањац“. У седишту општине Мало Црниће, истоименом насељу, одржава се годишњи Фестивал драмских аматера села Србије – ФЕДРАС.

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 29 одборника, који се бирају на време од четири године. Седницу Скупштине општине сазива председник Скупштине, по потреби, а најмање једном у три месеца. Скупштина општине је у 2013. години одржала седам седница. Начин припреме, вођење и рад седнице Скупштине општине и друга питања везана за рад Скупштине уређују се Пословником Скупштине. Председник Скупштине има заменика. Скупштина општине има секретара који се стара о обављању стручних послова у вези са сазивањем и одржавањем седница Скупштине и њених радних тела и руководи административним пословима везаним за њихов рад. Скупштина општине образује стална, привремена и анкетна радна тела за разматрање питања из њене надлежности.

Извршни органи општине су Председник општине и Општинско Веће. Председник општине има заменика. Општинско Веће чине председник општине, заменик председника општине и 11 чланова које бира Скупштина, на период од четири године, тајним гласањем, већином од укупног броја одборника. Организација, начин рада и одлучивање Општинског већа детаљније се уређују његовим Пословником, у складу са законом и Статутом. Општинско Веће је у 2013. години одржало 17 седница.

Општинска Управа образује се као јединствени орган чијим радом руководи начелник. Начелник има заменика. У складу са Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова и радних задатака у Општинској управи општине Мало Црниће Послови Општинске управе врше се у оквиру Одсека као организационих јединица, и то: (1) Одсек за општу управу, јавне службе и скупштинске послове, (2) Одсек за урбанизам, пољопривреду и инспекцијске послове, (3) Одсек за буџет и трезор, (4) Одсек локалне пореске администрације и (5) Самостални извршиоци. У Општинској управи постављена су три помоћника председника општине и то за области: пољопривреда и рурални развој, локални економски развој и заштита животне средине и друге области.

Акт о унутрашњем уређењу и систематизацији општинске управе доноси Начелник Општинске управе уз сагласност Општинског Већа.

Према Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији послова и радних задатака у Општинској управи Општине Мало Црниће, у општинској управи било је систематизовано 38 радних места са 51 извршиоцем. Укупан број извршилаца у општинској Управи на дан 31.12.2013. године је 43 извршилаца.

Због чињенице да се ревизија спроводи провером 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

За 2013. годину није донет Програм контроле наменског и законитог коришћења средстава буџета општине Мало Црниће и није вршена контрола наменског и законитог коришћења средстава буџета општине Мало Црниће у 2013. години. За 2014. годину донет је Програм контроле наменског и законитог коришћења средстава буџета општине Мало Црниће број 401-457/2013 од 30.12.2013. године. У 2014. години извршена је контрола наменског и законитог коришћења средстава буџета општине Мало Црниће за период 01.01.2013. године до 31.12.2013. године од стране буџетског инспектора Општинске управе и то код: (1) Општинске управе; (2) ЈП „Дирекције за изградњу општине Мало Црниће“; (3) ЈКП „Чистоће“; (4) Дома здравља Мало Црниће; (5) Центра за културу Мало Црниће; (6) КУД „Топоница“ Топоница; (7) КУД „Кобиље“ Кобиље. У 2013. години контроле су вршили и: (1) Републички урбанистички инспектор – редован инспекцијски надзор и (2) Управни инспектори – редован и контролни инспекцијски надзор.

3 Закључак о функционисању система интерних контрола

На основу одредби члана 80. Закона о буџетском систему, систем интерних контрола обухвата: (А) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, (Б) интерну ревизију и (В) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

А) Финансијско управљање и контрола. Финансијско управљање и контрола спроводи се одређеним политикама, процедурама и активностима са основним задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће директни корисници буџетских средстава своје циљеве у потпуности остварити. Руководство општине одговорно је за успостављање организационе структуре. Финансијско управљање и контрола обухвата следеће елементе: контролно

окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације и праћење и процену система.

1) Контролно окружење

Контролно окружење представља значајну компоненту система интерне контроле. Фактори који се одражавају унутар контролног окружења обухватају: функције и надлежности, стил рада, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, организациону структуру и одговарајуће субординације. На правилно функционисање и већу ефикасност система интерне контроле у значајној мери утиче став руководства према интерној контроли. Став који запослени имају о свом раду и задацима значајно утиче на ефикасност њиховог рада, а испољава се кроз већу одговорност, самопоуздање и ефикасност.

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

Стратегије: Стратегија локалног одрживог развоја општине Мало Црниће 2009-2013; Стратегија развоја социјалне политике општине Мало Црниће 2008-2013.

Планове: Просторни план општине Мало Црниће („Сл. гласник општине Мало Црниће 05/10); Локални план управљања отпадом општине Мало Црниће за период од 2010-2020. године („Сл. гласник општине Мало Црниће 7/10); План детаљне регулације Индустријске зоне Салаковац у општини Мало Црниће („Сл. гласник општине Мало Црниће 11/08); Локални план акције за избеглице, интерно расељена лица и повратнике по реадмисији у општини Мало Црниће („Сл. гласник општине Мало Црниће 1/13); Оперативни план за одбрану од бујичних поплава и других пратећих појава штетног дејства вода за подручје општине Мало Црниће за 2013. годину.

Правилнике: Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у општинској управи општине Мало Црниће 110-12/2013 од 28.11.2013. године; Правилник о условима и начину коришћења мобилних телефона у Општинској управи општине Мало Црниће 110-2/2013 од 20.02.2013. године; Правилник о условима и начину коришћења мобилних телефона изабраних и постављених лица у органима општине Мало Црниће 110-2/2013 од 20.02.2013. године; Правилник о поступцима и процедурама за извршење Одлуке о буџету општине Мало Црниће број: 06-1/04 од 09.02.2004. године и др.

Одлуке: Одлуку о платама и другим примањима изабраних, именованих и постављених лица у органима општине Мало Црниће, Општинској управи Мало Црниће, јавним предузећима, установама и организацијама чији је оснивач општина Мало Црниће број 120-2/2012 од 22.02.2012. године; Одлуку о наградама и јавним признањима општине Мало Црниће број: 17-1/08 од 18.12.2008. године и др.

Програме и друга интерна акта: Програм коришћења средстава буџетског фонда за заштиту животне средине за територију општине Мало Црниће за 2013. годину и др.

Унутрашњи оквир општине представља организациона структура, у којој се пословне активности планирају, извршавају, контролишу и надгледају. Организациона структура представља средство које њеном руководству помаже у остваривању постављених циљева и извршавању донесеног буџета. Функционална и ефикасна организациона структура подразумева прецизнију одређеност надлежности органа општине, организационих јединица и утврђене односе између њих, јасно дефинисање кључних области овлашћења и одговорности, тачно одређен ниво на коме се утврђују политике и поступци, одговарајуће линије и нивое извештавања, као и повремено утврђивање адекватности организационе структуре и њеног функционисања.

На основу увида у Правилник о списку корисника јавних средстава („Сл. гласник РС“ бр. 120/13) у 2013. години општина Мало Црниће је имала два директна буџетска корисника (у даљем тексту ДКБС) и 26 индиректних буџетских корисника (у даљем тексту ИКБС) и то 19 Месних заједница и седам осталих ИКБС. Према Одлуци о буџету општине Мало Црниће

за 2013. годину у оквиру ДКБС – Општинска управа планирана је расподела за следеће ИКБС: Месне заједнице, Дирекцију за изградњу, Фонд за развој пољопривреде, Буџетски фонд за заштиту животне средине, Туристичку организацију, Центар за културу, ПУ „14. октобар“ и Библиотеку „Србољуб Митић“.

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

- Правилник о поступцима и процедурама за извршење Одлуке о буџету општине Мало Црниће бр 06-1/04 од 09.02.2004. године није усаглашен са Законом о буџетском систему;
- Интерним актима није уређено питање располагања имовином, што није у складу са чланом 27. Закона о јавној својини;
- Општина Мало Црниће је у 2013. години са функционалне класификације 421 – Пољопривреда исплатила износ од 3.482 хиљаде динара, а да није донет Програм подршке за спровођење пољопривредне политике, уз претходну сагласност Министарства (4.1.4.10 до 4.1.4.14);
- Општина није донела акт којим би ближе уредила улове, критеријуме и начин и поступак доделе средстава из буџета за финансирање спорта (4.1.4.12);
- Општина и ПУ „14. октобар“ нису донели акт којим се уређује одређено право и ограничава висина расхода за репрезентацију (4.1.4.10);
- МЗ Божевац није донела акт о употреби мобилних телефона, а извршила је расходе за услуге мобилних телефона (4.1.4.8);
- Обрачун плата, додатака на плате, накнаде и остала примања постављених лица и запослених у Општинској управи није усклађен са важећим прописима, што је шире објашњено у тачки 4.1.4.1 Плате и додаци запосленима;
- На позицији Председника и Општинског већа планирана су средства за функције - развој заједнице, јавни ред неklasификован на другом месту, болест и инвалидност, старост, социјална помоћ неklasификована на другом месту, рекреација и спорт, опште јавне услуге неklasификоване на другом месту, верске и друге услуге заједнице, а послови који се финансирају нису у надлежности Председника и Општинског већа (4.1.1).

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, правилност коришћења организационе класификације и додељене надлежности, успоставити одговарајуће поделе одговорности и овлашћења, хијерархију и јасна правила, обавезе и права и нивое извештавања, политике и праксу управљања људским ресурсима, као и компетентност запослених.

2) Управљање ризицима

На састанцима руководство Општине разматра и анализира извршење планираних активности, мера и задатака, али се те анализе недовољно документују. Не врши се одговарајућа процена ризика са циљем да се идентификују и размотре фактори који могу битно утицати на остваривање утврђених циљева. Нпр. није посвећена адекватна пажња у вези уредног плаћања обавеза насталих у вршењу законом прописаних надлежности, усклађености преузимања обавеза, креативности и компетентности руководства организационих јединица и друго.

На основу извршене ревизије у вези управљања ризицима утврђени су следећи недостаци:

- Руководство Општине није усвојило стратегију управљања ризиком, сходно члану 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору и

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

За ефикасну процену ризика потребно је идентификовати кључне циљеве и оперативне процесе, утврдити потенцијална проблематична подручја, фазе рада и појединачне трансакције, проценити вероватноћу настанка ризика, проценити значај могућег негативног утицаја, одредити материјалност излагања ризику, усвојити стратегију управљања ризику, успоставити приоритетне контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте анализирати и ажурирати најмање једном годишње.

3) Контролне активности

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма. Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике.

Скупштина општине је 01.03.2005. године донела Одлуку о поверавању послова обављања комуналне делатности-одржавање чистоће и одржавање депонија у насељима на територији општине Мало Црниће број: 06-3/05, наведеном Одлуком је обављање послова поверено предузећу доо „Тројон i Fisher –ЕКО“ из Стамнице, Петровац на Млави. У складу са чланом 5. Одлуке ради остваривања надзора над обављањем делатности, која је поверена предузећу, исто је дужно да СО подноси извештаје о обављању поверених послова периодично, а најмање једанпут годишње. Члан 6. Одлуке СО и Веће дају сагласност на цене услуга за обављање послова који се поверавају овом Одлуком. Члан 7. у предузећу којем се поверавају наведени послови образује се Надзорни одбор за праћење реализације поверених послова. Надзорни одбор састоји се од пет чланова, три члана предлаже СО, а два члана именује предузеће из својих редова. Надзорни одбор врши надзор над пословањем предузећа у делу поверених послова и др. Уговор број: 020-59/05 од 17.03.2005. године закључен је на временски период од 25 година.

Скупштина општине Мало Црниће је 30.08.2013. године донела Одлуку о давању сагласности на Ребаланс Програма пословања ЈКП „Чистоћа-Мало Црниће“ за 2013. годину, а да ЈКП није предложила посебан програм који садржи програм коришћења помоћи, са временским ограничењем и мерљивом динамиком повећања ефикасности и унутрашњих промена које ће довести јавно предузеће у позицију да послује без ових облика помоћи или уз њихово смањење.

Скупштина општине Мало Црниће је 28.12.2012. године донела Одлуку о оснивању Фонда за развој пољопривреде општине Мало Црниће број: 320-136/12. У складу са чланом 3. Одлуке Фонд је правно лице са правима, обавезама и одговорношћу утврђеном Законом и овом Одлуком и уписује се у надлежни регистар.

Општина Мало Црниће је у 2013. години са функционалне класификације 421 – Пољопривреда исплатила износ од 3.482 хиљаде динара, а да није донет Програм подршке за спровођење пољопривредне политике, уз претходну сагласност Министарства.

Ревизијом презентоване документације утврђено је да:

- Надзорни одбор није вршио контролу обављања комуналне делатности - одржавање чистоће и одржавање депонија у насељима на територији општине Мало Црниће, која је поверена предузећу „Тројон i Fisher –ЕКО“ ДОО Стамница, што је супротно члану 7. Одлуке о поверавању послова обављања комуналне делатности-одржавање чистоће и одржавање депонија у насељима на територији општине Мало Црниће;
- Предузеће „Тројон i Fisher –ЕКО“ ДОО Стамница, Петровац на Млави није СО подносило извештаје о обављању поверених послова периодично, а најмање једанпут годишње (извештаји се не достављају више година уназад), што је супротно члану 5.

- Одлуке о поверавању послова обављања комуналне делатности-одржавање чистоће и одржавање депонија у насељима на територији општине Мало Црниће;
- Предузеће „Тројон i Fisher –ЕКО“ ДОО Стамница не доставља СО и Већу цене услуга за обављање послова који се поверавају Одлуком на сагласност, што је супротно члану 6. Одлуке о поверавању послова обављања комуналне делатности-одржавање чистоће и одржавање депонија у насељима на територији општине Мало Црниће;
 - Последњих месеци рачуне физичким и правним лицима по основу одношења смећа фактурише и наплаћује предузеће „Rosal Serbia“ ДОО Петровац на Млави, тј. предузећа коме нису поверени послови обављања комуналне делатности-одржавање чистоће и одржавање депонија у насељима на територији општине Мало Црниће;
 - Скупштина општине Мало Црниће је 30.08.2013. године донела Одлуку о давању сагласности на Ребаланс Програма пословања ЈКП „Чистоћа-Мало Црниће“ за 2013. годину, а да ЈКП није предложила посебан програм који садржи програм коришћења помоћи, са временским ограничењем и мерљивом динамиком повећања ефикасности и унутрашњих промена које ће довести јавно предузеће у позицију да послује без ових облика помоћи или уз њихово смањење, што је супротно члану 50. Закона о јавним предузећима (4.1.4.14);
 - Фонд за развој пољопривреде општине Мало Црниће није уписан у надлежни Регистар, што је супротно члану 3. Одлуке о оснивању Фонда за развој пољопривреде општине Мало Црниће;
 - Није у потпуности извршено упоређивање података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора, путем извода отворених ставки или на други начин, што је довело до одступања код исказивања укупних обавеза Општине у односу на извршене конфирмације са трећим лицима, о чему је шире објашњено у тачки 4.3 Биланс стања;
 - Део имовине Општине није у потпуности идентификован и евидентиран у пословним књигама Општине, иста није пописана, што је шире наведено у тачки 4.3.1 Попис имовине и обавеза;
 - Због наведеног непотпуног идентификовања и евидентирања, део имовине, није заштићен на одговарајући начин, па стога постоји ризик од неовлашћене употребе, што је шире наведено у тачки 4.3.2 Биланс стања-актива;
 - ДКБС и ИКБС су минули рад обрачунавали тако што је на самом почетку године увећаван коефицијент за минули рад, уместо у току године када се наврши пуна година рада проведена у радном односу (4.1.4.1);
 - ДКБС су накнаду трошкова за превоз за изабрана, постављена лица и запослена лица обрачунавали и исплаћивали за свих 12 месеци, тј. и за дане када нису долазили на посао (4.1.4.3 и 4.1.4.5);
 - Начелник Општинске управе Мало Црниће је донео Решење, којим одобрава солидарну новчану помоћ самом себи (4.1.4.4);
 - Код ДКБС и ИКБС налози за службена путовања у земљи не садрже сачињен извештај о обављеном службеном путовању, део налога за службено путовање не садржи податке о врсти превозног средства којим се путује, део путних налога није предат у року од три дана од дана кад је службено путовање завршено (4.1.4.9);
 - ДКБС-Председник и Општинско веће - код дела налога за службено путовање обрачун је извршен неправилно, па су дневнице исплаћене у вишем износу од дозвољеног (4.1.4.9);
 - Код Општинске управе и ПУ „14. октобар“ не постоји прецизна евиденција о износу прекорачења изнад одобреног лимита за месечну потрошњу за услуге мобилног телефона (4.1.4.8);

- Извођач радова није затражио продужетак рока од наручиоца иако није у уговореном року завршио радове, нити је општина обрачунала пенале за сваки дан кашњења у висини од 1% укупне уговорене вредности радова дневно (4.1.4.12);
- Општинска управа је директно са рачуна извршења буџета вршила исплате добављачима, уместо преноса средстава на рачун Месних заједница, наведене исплате нису евидентирани у пословним књигама месних заједница и нису исказане у финансијским извештајима месних заједница (4.1.4.12);
- Код дела Месних заједница исплате по уговорима о делу физичким лицима извршене су у готовом новцу без потписаних признаница као доказа о извршеним исплатама (4.1.4.12);
- ПУ „14. октобар“ је извршила набавке послова кречења, лепљења плочица и уградње ламината по уговору о делу од физичког лица уместо од привредних субјеката који су регистровани за обављање ових делатности (4.1.4.12);
- Код ДКБС, ЈП Дирекција и ПУ „14. октобар“ налози за коришћење путничког аутомобила за службене радње који су коришћени током 2013. године, не садрже све прописане елементе, а Извештаји са налозима за коришћење службених возила нису достављани на месечном нивоу (4.1.4.13);
- ДКБС Председник и Општинско веће - вршен је пренос средства Општинској организацији Црвеног крста Мало Црниће без достављања годишњег програма рада и финансијског плана ове организације.

Препоручујемо одговорним лицима: да предузму све потребне мере у циљу поштовања Одлуке и Уговора о поверавању послова обављања комуналне делатности-одржавање чистоће и одржавање депонија у насељима на територији општине Мало Црниће; да се доследно примене адекватни поступци којим би се обухватила кључна контролна места код усаглашавања помоћних књига и одговарајућих синтетичких конта и усаглашавања са подацима поверилаца и дужника као и да се успоставе основне функције контролних активности које се односе на разграничење и раздвајање дужности, овлашћење и ауторизацију, адекватно документовање, упоређивање и усаглашавање, имовинску безбедност и интерну верификацију и поуздано извештавање.

4) Информисање и комуникације

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводног 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 рачуноводног система путем кога се врши евидентирање трансакција, контролисање пословања, заштита имовине и припрема извештаја.

У Списку корисника јавних средстава за трезор 066-општина Мало Црниће евидентирана су само два ДКБС и то: Општинска управа и Органи општине.

На дан 31.12.2013. године трезор општине имао је отворена четири наменска подрачуна и то: (1) општина Мало Црниће - средства за помоћ избеглицама и ИРЛ; (2) уплата средстава основно јавно тужилаштво Пожаревац (члан 236 ЗКП); (3) рачун депозита и (4) боловање Општинска управа.

Пренос средстава индиректним корисницима буџета у главној књизи евидентиран је на контима расхода и издатака, а не преко категорије 490000.

Рачуноводствена документација подноси се писарници Услужног центра Општинске управе, за све директне и индиректне кориснике, без Месних заједница. Екстерна документација, рачуни, ситуације, разни уговори и друга финансијско књиговодствена документација, из писарнице се доставља Одсеку за буџет и трезор. Интерна документација као што су решења, одлуке и слично, такође се доставља преко писарнице, кроз интерну доставну књигу, уз потпис одговорног лица из Одсека за буџет и трезор, о пријему истог. По пријему екстерне или интерне документације, радник у Одсеку за буџет и трезор приступа интерној контроли рачунске и формалне исправности документације и исту заводи у регистар поднетих и примљених захтева који садрже следеће податке: редни број, опис захтева, регистарски број корисника, датум подношења захтева – документа, економску класификацију, позицију апропријацију у буџету, износ фактуре – рачуна, датум измирења обавеза и извор финансирања. Након тога приступа се формирању одговарајућих трезорских захтева на предвиђеним обрасцима. Формирани трезорски захтев са контролисаном пратећом документацијом парафира референт трезора чиме потврђује да је захтев формално и рачунски тачан и да постоје предвиђена средства у буџету. Формиране захтеве преузима шеф Одсека за буџет и трезор, проверава садржај и исправност захтева, унету економску класификацију, позицију апропријације за конкретну намену и да ли су у буџету предвиђена средства за одређену намену. Након тога то потврђује својим потписом и одобрава плаћање. Након контроле документације, затим обраде трезорских захтева и њиховог парафирања, захтеви за директне буџетске кориснике достављају се на потпис:

- за Скупштину општине, председнику Скупштине,
- за Председника општине и Општинско веће, председнику Општине,
- за Општинску управу, начелнику Општинске управе.

Трезорски захтеви индиректних буџетских корисника, са фотокопијом документације су већ потписани од стране одговорног лица индиректног корисника, у Одсеку за буџет и трезор ови захтеви се најпре уводе у Регистар примљених захтева, затим врши контрола формалне рачунске исправности, проверава да ли су средства предвиђена финансијским планом корисника и Одлуком о буџету општине, након чега се њихова исправност потврђује потписом референта за извршење трезора и шефа Одсека за буџет и трезор. Након потписивања захтева, директних и индиректних корисника, исти се печатирају и достављају председнику Општине на потпис налога за плаћање. Потписани налози за плаћање достављају се лицу задуженом за плаћање ради реализације истих у Управи за трезор, док се захтеви са пратећом документацијом достављају књиговодству на књижење у пословним књигама.

Кретање рачуноводствене документације код ЈП Дирекције за изградњу. Фактура се заводи у књигу улазних рачуна. ЈП Дирекција заједно са ЗП обрасцем подноси одсеку за буџет и трезор потребну документацију, уговоре, рачуне и осталу документацију. Када се пренесу средства на рачун ЈП Дирекције, врши се плаћање повериоцима, након исплате следи књижење и извештавање надлежног органа о извршеном плаћању.

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

- У Списку корисника јавних средстава за трезор 066-општина Мало Црниће евидентирана су само два ДКБС и то: Општинска управа и Органи општине, што је супротно члану 1. Правилника о списку корисника јавних средстава;
- Два наменска подрачуна везана су за ПИБ извршење буџета, и то: општина Мало Црниће - средства за помоћ избеглицама и ИРЛ и уплата средстава основно јавно тужилаштво Пожаревац (члан 236 ЗКП), што није у складу са чланом 8. став 3. Закона о буџетском систему и чланом 4. Правилника о условима и начину за отварање и укидање подрачуна консолидованог рачуна трезора код Управе за јавна плаћања, по коме се подрачун отвара буџетском кориснику;

- Пренос средстава индиректним корисницима буџета у главној књизи евидентиран је на контима расхода и издатака, а не преко категорије 490000 (4.1.4.10);
- Директни и индиректни корисници буџетских средстава нису прописали процедуре тока рачуноводствене документације;
- ДКБС и ИКБС су вршили пренос средстава за расходе и издатке, по профактури, а уплате нису евидентирана на авансима (4.1.4.1 до 4.1.5.1);
- Документација на основу које је извршено плаћање и евидентирање у пословним књигама, не садржи све податке потребе за књижење (4.1.4.8);
- ДКБС и ИКБС су расходе евидентирали на погрешним субаналитичким контима (4.1.4.1);
- Део рачуна по којима није извршено плаћање није евидентиран на обавезама (4.1.4.10 до 4.1.4.23);
- Код ЈП Дирекција улазни рачуни и ситуације су примљени, евидентирани и плаћени, а да претходно нису спроведени одговарајући интерни контролни поступци, у смислу потврде њихове формалне, рачунске и суштинске тачности;
- Највећи део документације није достављен на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од дана настанка пословне промене и другог догађаја (4.1.4.8 - 4.1.4.13).

Одговорним лицима ДКБС препоручујемо: да успоставе адекватан рачуноводствени систем, да документација на основу које се евидентирају обавезе буде потписана од стране лица одговорног за преузимање обавеза, 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.

На основу података добијених од одговорних лица и увидом у инсталацију програма за финансијско књиговодство Општине. Предмет посматрања била је: (1) информатичко решење система рачуноводствених евиденција главне књиге и (2) помоћних аналитичких евиденција које користи служба рачуноводства.

Не постоје писане процедуре које се односе на употребу информатичких технологија, предвиђања могућих претњи и евентуалних штета које могу изазвати у пословању, као нпр. нестанак електричне енергије у краћем и дужем периоду, отказ главног сервера и сл., све се дешава ad hoc и чување података, њихов бекап и сигурност нису адекватни.

Одговорним лицима општине препоручујемо да се донесу процедуре које се односе на употребу информатичких технологија, предвиђања могућих претњи и евентуалних штета које могу изазвати у пословању, као нпр. нестанак електричне енергије у краћем и дужем периоду, отказ главног сервера и сл., већу пажњу посветити чувању података, њиховом бекапу и сигурности.

5) Праћење и процена система

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

У складу са Одлуком о општинској управи и Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова и радних задатака у Општинској управи општине Мало Црниће у Одсеку за урбанизам, пољопривреду и инспекцијске послове предвиђени су инспекцијски извршиоци, и то: Комунално-саобраћајни инспектор, Инспектор за заштиту животне средине и Грађевински инспектор.

За благовремено, законито и квалитетно обављене послове и задатке Одсека, одговоран је шеф Одсека за урбанизам, пољопривреду и инспекцијске послове.

У Општинској управи у организационом делу самостални извршиоци систематизовано је радно место Буџетски инспектор.

Б) Интерна ревизија.

Није успостављена интерна ревизија, што није у складу са одредбама члана 82. Закона о буџетском систему и члана 1. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору¹.

Утврђено је да није успостављена интерна ревизија. Неуспостављањем интерне ревизије, значајно се слаби функција интерне финансијске контроле Општине.

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

На основу спроведене ревизије функционисања система интерних контрола која је извршена анализом његових елемената: контролног окружења, управљања ризицима, контролних активности, информисања и комуникација и праћења и процене система утврдили смо да успостављени систем интерних контрола није 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 припрему и доношење буџета и финансијских планова садржан је у одредбама Закона о буџетском систему. Упутство за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2013. годину са пројекцијама за 2014. и 2015. годину послато је са закашњењем. Закључком Владе Републике Србије 05 број 400-3809/2012 од 29. маја 2012. године прихваћен је Извештај о поступку припреме и усвајања Извештаја о фискалној стратегији за 2013. годину са пројекцијама за 2014. и 2015. годину, са образложењем о разлозима због којих Фискална стратегија није донета у року прописаном Законом. Одсек за буџет и трезор је 10.09.2012. године доставило корисницима буџетских средстава Упутство са смерницама за припрему буџета општине Мало Црниће за 2013. годину са пројекцијама за 2014. и 2015. годину. Утврђен рок за достављање предлога финансијских планова је 01.10.2012. године.

Одсек за буџет и трезор сачинило је нацрт Одлуке о буџету који је достављен Општинском већу на разматрање 15.10.2012. године. Приликом достављања нацрта Одлуке о буџету није одржана јавна расправа и грађани нису упознати са истим.

На седници одржаној дана 03.12.2012. године Општинско веће општине Мало Црниће утврдило је предлог Одлуке о буџету Закључком Општинског већа број 06-38/2012-2 који је упућен Скупштини на усвајање наредног дана. На седници одржаној 10.12.2012. године Скупштина општине Мало Црниће донела је Одлуку о буџету и иста је објављена у „Службеном гласнику Општине Мало Црниће“ број 14 од 17.12.2012. године и достављена Министарству финансија и Управи за трезор 25. и 26.12.2012. године.

Одлуком о буџету општине Мало Црниће за 2013. годину укупни приходи и примања планирани су у износу од 304.153 хиљада динара, у наведеном износу планирани су и

¹ „Сл. гласник РС“, бр: 99/11

расходи и издаци. Приходи и примања из буџета планирани су у износу од 293.295 хиљада динара, сопствени приходи буџетских корисника у износу од 3.480 хиљада динара и приходи из осталих извора у износу од 7.378 хиљада динара. У оквиру планираних текућих расхода планирана су средства текуће буџетске резерве у износу од 3.011 хиљаду динара и средства сталне буџетске резерве у износу од 500 хиљада динара.

Одлуку о првом ребалансу буџета општине Мало Црниће за 2013. годину Скупштина општине Мало Црниће донела је 30.05.2013. године, а објављена у „Службеном гласнику Општине Мало Црниће“ бр. 2 од 03.06.2013. године. Укупни приходи и примања увећани су за 4.662 хиљаде динара и након извршених измена износе 308.815 хиљада динара, а Одлуком о првом ребалансу укључен је и вишак прихода у износу од 47.474 хиљаде динара. Расходи и издаци увећани су за 52.136 хиљада динара и након извршених измена износе 356.289 хиљада динара. Увећање је настало као резултат укључивања пренетих неутрошених средстава из претходне године и планираног увећања прихода и примања.

Одлуку о другом ребалансу буџета општине Мало Црниће за 2013. годину донела је Скупштина општине Мало Црниће 28.11.2013. године, а објављена је у „Службеном гласнику Општине Мало Црниће“ бр. 7 од 02.12.2013. године. Укупни приходи и примања увећани су за 4.084 хиљаде динара и након извршених измена износе 312.899 хиљада динара, а вишак прихода из ранијих година умањен је за 175 хиљада динара. Расходи и издаци увећани су за 3.909 хиљада динара и након извршених измена износе 359.598 хиљада динара. Разлози за извршени ребаланс је прерасподела средстава у корист потреба за које средства недостају, а на другим апропријацијама нису потребне.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је следеће:

- Скупштина општине Мало Црниће није донела Одлуку о буџету у року предвиђеном буџетским календаром тј. до 20.12.2012. године, што је супротно члану 31. Закона о буџетском систему;
- На позицији Председника и Општинског већа планирана су средства за функције - развој заједнице, јавни ред неklasификован на другом месту, болест и инвалидност, старост, социјална помоћ неklasификована на другом месту, рекреација и спорт, опште јавне услуге неklasификоване на другом месту, верске и друге услуге заједнице, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему;
- У достављању предлога финансијских планова каснили су директни корисници буџетских средстава: Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће и Општинска управа, као и индиректни корисници буџетских средстава: ПУ „14. октобар“, Библиотека „Србољуб Митић“, ЈП Дирекција за изградњу, Фонд за развој пољопривреде, Туристичка организација и Центар за културу, што је супротно члану 31. Закона о буџетском систему;
- Месне заједнице нису доставиле предлоге финансијских планова што је супротно члану 41. Закона о буџетском систему;
- Предлози финансијских планова не садрже расходе и издатке за трогодишњи период, исказане по буџетској класификацији и детаљно писано образложење расхода и издатака, као и извора финансирања, што је супротно члану 37. и 41. Закона о буџетском систему;
- Локални орган управе надлежан за финансије није упознавао грађане са нацртом Одлуке о буџету, што није у складу са чланом 42. Закона о буџетском систему;
- Одлуке о ребалансу буџета нису донете по поступку за доношење буџета, што је супротно члану 47. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима општине Мало Црниће: да доносе Одлуку о буџету у складу са буџетским календаром; да у Посебном делу Одлуке о буџету планирају средства у складу са организационом класификацијом; да сви корисници буџетских средстава поштују прописану обавезу достављања предлога финансијских планова; да у Предлогу финансијског плана обухватају расходе и издатке за трогодишњи период са

деталним образложењем расхода и издатака, као и извора финансирања и да се измене и допуне Одлука о буџету доносе по поступку за доношење буџета.

4.1.2 Приходи

Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Мало Црниће за 2013. годину планирани су укупни приходи и примања у износу од 360.199 хиљада динара, а у Одлуци о завршном рачуну општине за 2013. годину (Образац 5) исказано је остварење укупних прихода и примања у износу од 362.192 хиљаде динара. Структура планираних и остварених прихода и примања дата је у наредној табели:

Табела: 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. | $\frac{4 \times 100}{3}$ |
|---------------|---|----------------|---------------------|----------------|--------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 321300 | Нераспоређени вишак прихода из ранијих година | 47.300 | 47.300 | 47.300 | 100,00 |
| 321310 | Нераспоређени вишак прихода из ранијих година | 47.300 | 47.300 | 47.300 | 100,00 |
| 700000 | ТЕКУЋИ ПРИХОДИ | 312.859 | 314.856 | 314.856 | 100,64 |
| 711000 | Порези на доходак, добит и капиталне добитке | 45.500 | 46.847 | 46.847 | 102,96 |
| 711110 | Порез на зараде | 33.000 | 33.476 | 33.476 | 101,44 |
| 711120 | Порез на приходе од самосталних делатности | 5.000 | 5.444 | 5.444 | 108,88 |
| 711140 | Порез на приходе од имовине | 2.500 | 2.603 | 2.603 | 104,12 |
| 711160 | Порез на приходе од осигурања лица | 0 | 21 | 21 | / |
| 711180 | Самодопринос | 500 | 428 | 428 | 85,60 |
| 711190 | Порез на друге приходе | 4.500 | 4.875 | 4.875 | 108,33 |
| 713000 | Порез на имовину | 15.000 | 14.990 | 14.990 | 99,93 |
| 713120 | Порез на имовину | 10.000 | 10.100 | 10.100 | 101,00 |
| 713310 | Порез на наслеђе и поклон | 2.500 | 2.213 | 2.213 | 88,52 |
| 713420 | Порез на капиталне трансакције | 2.500 | 2.677 | 2.677 | 107,08 |
| 714000 | Порези на добра и услуге | 6.440 | 6.045 | 6.045 | 93,87 |
| 714430 | Комунална такса за коришћење рекламних panoа | 300 | 209 | 209 | 69,67 |
| 714440 | Средства за противпожарну заштиту | 10 | 0 | 0 | 0,00 |
| 714510 | Порези на моторна возила | 5.500 | 5.184 | 5.184 | 94,25 |
| 714540 | Накнаде за коришћење добара од општег интереса | 300 | 228 | 228 | 76,00 |
| 714550 | Концесионе накнаде и боравишне таксе | 30 | 13 | 13 | 43,33 |
| 714560 | Општинске и градске накнаде | 300 | 411 | 411 | 137,00 |
| 716000 | Други порези | 1.500 | 1.494 | 1.494 | 99,60 |
| 716110 | Комунална такса на фирму | 1.500 | 1.494 | 1.494 | 99,60 |
| 733000 | Трансфери од других нивоа власти | 228.069 | 228.354 | 228.354 | 100,12 |
| 733150 | Текући трансфери од других нивоа власти у корист општина | 211.473 | 222.755 | 222.755 | 105,33 |
| 733250 | Капит. трансфери од других нивоа власти у корист општина | 16.596 | 5.599 | 5.599 | 33,74 |
| 741000 | Приходи од имовине | 3.650 | 4.095 | 4.095 | 112,19 |
| 741150 | Кamate на средства буџета општина | 1.500 | 1.996 | 1.996 | 133,07 |
| 741520 | Накнада за коришћење шумског и пољопривредног земљишта | 2.000 | 1.973 | 1.973 | 98,65 |
| 741530 | Накнада за коришћење простора и грађевинског земљишта | 150 | 126 | 126 | 84,00 |
| 742000 | Приходи од продаје добара и услуга | 7.700 | 7.491 | 7.491 | 97,29 |
| 742150 | Прих. од продаје добара и услуга или закупа у корист општина | 2.800 | 3.164 | 3.164 | 113,00 |
| 742250 | Таксе у корист нивоа општина | 3.000 | 2.603 | 2.603 | 86,77 |
| 742350 | Прих. општинских органа од споредне продаје добара и услуга | 1.900 | 1.724 | 1.724 | 90,74 |
| 743000 | Новчане казне и одузета имовинска корист | 2.000 | 2.836 | 2.836 | 141,80 |
| 743150 | Приходи од новчаних казни за кривична дела у корист општина | 0 | 719 | 719 | /! |
| 743320 | Приходи од новчаних казни за саобраћајне прекршаје у корист општина | 2.000 | 2.018 | 2.018 | 100,90 |
| 743350 | Приходи од новчаних казни за прекршаје у корист општина | 0 | 3 | 3 | / |
| 743550 | Приходи од одузете имовинске користи у корист општина | 0 | 96 | 96 | / |
| 744000 | Добровољни трансфери од физичких и правних лица | 300 | 455 | 455 | 151,67 |
| 744150 | Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа општина | 300 | 455 | 455 | 151,67 |
| 745000 | Мешовити и неодређени приходи | 850 | 895 | 895 | 105,29 |
| 745150 | Мешовити и неодређени приходи у корист нивоа општина | 850 | 895 | 895 | 105,29 |
| 771000 | Меморандумске ставке за рефундацију расхода | 1.850 | 1.354 | 1.354 | 73,19 |
| 771110 | Меморандумске ставке за рефундацију расхода | 1.850 | 1.354 | 1.354 | 73,19 |
| 900000 | ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ | 40 | 36 | 36 | 90,00 |
| 921000 | Примања од продаје домаће финансијске имовине | 40 | 36 | 36 | 90,00 |
| 921651 | Примања од отплате кредита датих домаћинствима у земљи | 40 | 36 | 36 | 90,00 |
| | УКУПНО: | 360.199 | 362.192 | 362.192 | 100,55 |

А) Изворни приходи буџета општине

Општина Мало Црниће је формирала Одсек за локалну пореску администрацију, у складу са Одлуком о Општинској управи општине Мало Црниће број 020-125/2008. Одсек ЛПА почео је са радом 01.01.2009. године. Током 2013. године Одсек за ЛПА је имао пет стално запослених радника. Одсек врши утврђивање, наплату и контролу изворних локалних јавних прихода користећи инсталирани Информациони систем 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 имовину² и Одлуке о стопама пореза на имовину³:

у 000 динара

| Р.бр. | Ек.кл. | О П И С | Број издатих решења | | Приход буџета Општине | Потраживање од обвезника општине | | | |
|-------|--------|---------------------------|---------------------|--------------|-----------------------|----------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| | | | 2012 | 2013 | | Дуг | Камата | Укупан дуг | Преплата |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 1 | 711147 | Порез на земљиште | 5 | 5 | 76 | 50 | | 59 | 257 |
| 2 | 713121 | П.на имов.физичких лица | 3.308 | 3.500 | 9.470 | 16.570 | 14.073 | 30.643 | 1.191 |
| 3 | 713122 | П.на имов.од правних лица | 15 | 14 | 631 | 306 | 144 | 450 | 11 |
| 4 | | УКУПНО (1-3) | 3.328 | 3.519 | 10.177 | 16.926 | 14.226 | 31.152 | 1.459 |

Порез на земљиште - у 2013. години донето је пет решења за порез на земљиште и остварен приход у износу од 76 хиљада динара.

Порез на имовину физичких лица - број решења је у 2013. години износио 3.500, док је у 2012. години износио 3.308, што је више за 197 решења или 5,96%.

Порез на имовину правних лица - број решења пореза на имовину правних лица за 2013. годину износио је 14, на основу којих је остварен приход у износу од 631 хиљаду динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је потраживање по основу пореза на земљиште и пореза на имовину исказано у износу од 31.152 хиљаде динара, а да Одсек за локалну пореску администрацију током 2013. године није предузимао мере у циљу наплате ових пореза, тј. није вршио у потпуности њихову наплату, што је супротно члану 60. Закона о финансирању локалне самоуправе.

Препоручујемо одговорним лицима општине да у потпуности наплаћују и врше контролу изворних прихода општине.

(2) Локалне комуналне таксе. Утврђују се и наплаћују на основу Одлуке о локалним комуналним таксама⁴.

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 | 716111 | КТ за истицање фирме на посл. простору | 20 | 1.493 | 902 | 2.731 | 3.633 | 542 |
| 2 | 714513 | КТ за држање моторних друм. и прикљ.воз | | 5.184 | | | | |
| 3 | 714572 | КТ за држање средстава за игру | 1 | 0 | 24 | 2 | 26 | 10 |
| | 714431 | КТ за коришћење рекламних паноа | | 209 | | | | |
| | | УКУПНО | 273 | 46.998 | 926 | 2.733 | 3.659 | 552 |

Комунална такса за истицање фирме на пословном простору – обрачунава се по тарифном броју 1. Одлуке. Утврђивање таксе врши Одсек за локалну пореску администрацију. Током 2013. године донето је 20 Решења и остварен приход од 1.493 хиљаде динара по основу ове таксе.

² „Сл. гласник РС“, бр. 26/06 . . . 57/12

³ „Сл. гласник општине Мало Црниће“, бр. 3/11

⁴ „Сл. гласник општине Мало Црниће“, бр. 2/09, 4/10, 15/12 и 5/13

Комунална такса за држање моторних друмских и прикључних возила – обрачунава се по тарифном броју 2. Одлуке. Наплата се врши приликом годишње регистрације моторних, друмских и прикључних возила. Остварен је приход по основу ове таксе од 5.184 хиљаде динара.

Комунална такса за држање средстава за игру – обрачунава се по тарифном броју 3. Одлуке, а утврђивање таксе врши Одсек за локалну пореску администрацију. Током 2013. године донето је једно Решење и није остварен приход по основу ове таксе.

Комунална такса за коришћење рекламних паноа – Одлуком о изменама и допунама Одлуке о комуналним таксама од 28.12.2012. године, избрисана је комунална такса за коришћење рекламних паноа, тако да се ова такса током 2013. године није утврђивала. Остварен је приход по основу ове таксе од 209 хиљада динара, по основу дуговања из ранијег периода.

(3) Накнада за коришћење грађевинског земљишта. Утврђује се и наплаћује на основу Одлуке о грађевинском земљишту⁵.

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 | 741534 | Накн. за коришћење грађевинског земљишта - физичка и правна лица | 3 | 126 | 1 | 0 | 1 | 14 |

Накнада за коришћење грађевинског земљишта у 2013. години је утврђена у износу од 127 хиљада динара, а наплаћена у износу од 126 хиљада динара. Утврђивање накнаде врши Одсек за локалну пореску администрацију.

(4) Накнада за уређење грађевинског земљишта. Утврђује се и наплаћује на основу Одлуке о грађевинском земљишту. Обрачун накнаде врши ЈП Дирекција за изградњу општине Мало Црниће, а уплата се врши на прописани рачун за уплату јавних прихода. У 2013. години остварен је приход у износу од 286 хиљада динара. Накнаду за уређење грађевинског земљишта плаћа инвеститор, на основу уговора о накнади за уређење грађевинског земљишта. У 2013. години Дирекција је са инвеститорима закључила 31 уговор у укупној вредности од 335 хиљада динара. Свих 31 уговора су у редовном поступку, док у поступку легализације током 2013. године није било закључених уговора. Разлика од 49 хиљаде динара између обрачунатог и оствареног прихода је по основу уговора који је склопљен крајем 2013. године по коме је уплата извршена у 2014. години.

(5) 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 | | 428 | | | | |
| 2 | 714552 | Боравишна такса | | 13 | | | | |
| 3 | 714562 | Посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине | 4.659 | 411 | 451 | 22 | 473 | 16 |
| 4 | 741151 | Приходи буџета општине од камата на средства консолидованог рачуна трезора | | 1.996 | | | | |
| 5 | 741522 | Средства остварена од давања у закуп пољопривредног земљишта | | 1.936 | | | | |
| 6 | 741526 | Накнада за коришћење шума и шумског земљишта | | 38 | | | | |
| 7 | 742152 | Приходи од давања у закуп, односно на коришћење | | 3.164 | | | | |
| 8 | 742251 | Општинске административне таксе | | 2.315 | | | | |
| 9 | 742351 | Приходи које својом делатношћу остваре органи и | | 1.724 | | | | |
| 10 | 743324 | Приходи од новчаних казни за прекршаје | | 2.018 | | | | |

⁵ „Сл. гласник општине Мало Црниће“, бр. 4/11

| | | | | | | | | |
|----|--------|---|--------------|---------------|------------|-----------|------------|-----------|
| 11 | 743351 | Приходи од новчаних казни изречених у прекршајном поступку | | 3 | | | | |
| 12 | 744151 | Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа општина | | 455 | | | | |
| 13 | 745151 | Остали приходи у корист нивоа општина | | 895 | | | | |
| 14 | 771111 | Меморандумске ставке за рефундацију расхода буџет | | 1.354 | | | | |
| 15 | | УКУПНО (1-14) | 4.659 | 16.755 | 451 | 22 | 473 | 16 |

Самодопринос - Укупно остварени приходи по основу самодоприноса у 2013. години износе 428 хиљада динара. Самодопринос је уведен за две месне заједнице и то МЗ Салаковац и МЗ Батуша. Уставни суд Републике Србије донео је Одлуку којом се утврђује да Одлука о увођењу самодоприноса на подручју насеља Салаковац није у складу са Уставом и Законом и иста ставља ван снаге.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- Одлука о увођењу самодоприноса на подручју насеља Батуша није донета по процедури коју предвиђа Закон о финансирању локалне самоуправе, тј. референдумом већ личним изјашњавањем грађана потписом, што је супротно члану 20. Закона о финансирању локалне самоуправе и
- Приход од самодоприноса у износу од 428 хиљада динара није уплаћен 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.

Препоручујемо одговорним лицима општине Мало Црниће да увођење самодоприноса врше у складу са законским прописима и да обезбеде да се средства од самодоприноса уплаћују на рачун за уплату јавних прихода.

Посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине - обрачунава се на основу Одлуке о накнади за заштиту и унапређивање животне средине општине Мало Црниће⁶. Утврђивање, контролу и наплату накнаде врши Одсек за ЛПА. Током 2013. године донето је 4.659 решења и остварен приход од 411 хиљада динара по основу ове накнаде. Према евиденцији ЛПА укупан дуг са каматом на дан 31.12.2013. године исказан је у износу 473 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 Мало Црниће за 2013. годину за који је прибављена Сагласност Министарства енергетике, развоја и заштите животне средине.

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 1.936 хиљада динара. Средства се реализују преко позиција буџетског фонда за пољопривреду, а по Годишњем програму заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта општине Мало Црниће за 2013. годину за који је прибављена Сагласност Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде.

Приход од давања у закуп односно на коришћење непокретности – Укупно остварена средства у 2013. години по основу давања у закуп односно на коришћење непокретности износе 3.164 хиљаде динара, и остварена су по основу закупа пословног простора који су оствариле месне заједнице у износу од 2.640 хиљада динара и по основу закупа крова млина за постављање антена мобилног оператера у износу од 524 хиљаде динара. Током 2013. године осам месних заједница је вршило издавање укупно 17 јединица пословног простора укупне површине 1.587 м² у закуп, по основу чега су оствариле приход у износу од укупно 2.640 хиљада динара.

⁶ „Сл. гласник општине Мало Црниће“, бр. 2/12

Према евиденцији Општинске управе Мало Црниће, у 2013. години општина Мало Црниће је поседовала 14 јединица пословног простора укупне површине 790 м² које су биле дате на коришћење без накнаде непрофитним организацијама и политичким партијама. Месна заједница Кула је пословни простор површине 36 м² дала на коришћење 33 „Витовница“ Кула без накнаде. За давање ових пословних простора на коришћење без накнаде нису презентоване одлуке надлежног органа.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Приходи од давања у закуп пословног простора које су оствариле месне заједнице у укупном износу од 2.639 хиљада динара нису уплаћени на рачун за уплату јавних прихода већ директно на подрачуне 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.

Остали приходи у корист нивоа општина – Укупно остварена средства током 2013. године износе 895 хиљада динара од чега 499 хиљада динара по основу судских трошкова по Решењу Основног суда у Пожаревцу од извршног дужника Пословни систем „Центроекспорт“ ДОО у ликвидацији из Београда и 396 хиљада динара приход који су исказали индиректни корисници.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Месна заједница Божевац вршила наплату заузећа јавне површине у износу од 100 до 200 динара по пијачном месту на основу Одлуке Савета Месне заједнице, што је супротно члану 7. и 18. Закона о финансирању локалне самоуправе.

Препоручујемо одговорним лицима општине да све локалне комуналне таксе обухвате Одлуком о локалним комуналним таксама у складу са законским прописима.

4.1.3 Примања

А) Примања од задуживања и продаје финансијске имовине (900000), планирана су Одлуком о буџету за 2013. годину у износу од 40 хиљада динара, а остварена су у износу од 36 хиљада динара на име примања од отплате кредита датих домаћинствима у земљи у корист нивоа општина.

Примања од отплате кредита датих домаћинствима у земљи у корист нивоа општина (921651). Примања су планирана у износу од 40 хиљада динара, а остварена у износу од 36 хиљада динара и остварена су по основу уплата месечних рата стамбених зајмова датих запосленима. У поступку ревизије утврђено је да постоји евиденција о 18 Уговора о стамбеном зајму запосленима, од тога током 2013. године вршене су уплате по основу десет уговора од чега су девет исплаћена у целости, док по основу осам уговора нису вршене уплате рата.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Општинска управа није вршила шестомесечно усклађивање месечних отплатних рата датих стамбених зајмова са кретањем потрошачких цена у Републици, што је супротно члановима 23. и 27. Закона о становању и
- Општинска управа није предузимала мере у циљу наплате потраживања по основу осам уговора о стамбеном зајму укупне вредности 149 хиљада динара за које током 2013. године нису вршене уплате месечних отплатних рата зајма, што је супротно члану 60. Закона о финансирању локалне самоуправе.

Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе да врше усклађивање месечних рата по основу датих стамбених зајмова и да предузму мере у циљу наплате спорних потраживања по основу датих стамбених зајмова у складу са законским прописима.

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; административне трансфере из буџета 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, додаци и накнаде запослених, група – 411000

Права и обавезе по основу рада за запослене у јавном сектору уређују се према Закону о радним односима у државним органима⁷, Закону о платама у државним органима и јавним службама⁸, као и посебним законима којима се уређују поједине делатности (образовање, култура, здравство итд.). Закон о раду⁹ примењује се у оним деловима у којима права и обавезе нису, на посебан начин, уређени наведеним законима. У складу са Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова и радних задатака у општинској управи општине Мало Црниће број 110-15/2009 од 28.12.2009. године, послове планирања трошкова за плате, додатке, накнаде запосленима и социјалне доприносе на терет послодавца обавља Одсек за буџет и трезор – обрачунско-благајнички и књиговодствени послови.

Према обрачуну зарада за децембар 2013. године, на дан 31.12.2013. године код директних корисника буџетских средстава општине било је 49 запослених, и то код: Скупштине општине – два лица (једно изабрано лице и једно постављено лице), Председника општине и Општинског већа – четири лица (два изабрана лица и два постављена лица) и Општинске управе – 43 лица (једно постављено лице, 41 запослених на неодређено време и једна запослена на одређено време). У општини је код свих директних корисника буџетских средстава и индиректних корисника буџетских средстава, на дан 31.12.2013. године било укупно 77 запослених. У 2013. години за плате и додатке запосленима планирано је 58.625 хиљада динара, док је извршење исказано у износу од 56.737 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 | 3.513 | 3.513 | 3.492 | 3.492 | 99 | 100 |
| 2 | Председник општине и Општинско веће | 6.110 | 6.110 | 5.887 | 5.887 | 96 | 100 |
| 3 | Општинска управа | 28.130 | 28.130 | 27.728 | 27.774 | 99 | 100 |
| 4 | ПУ „14. октобар“ | 12.993 | 12.993 | 11.910 | 11.910 | 92 | 100 |
| 5 | ЈП „Дирекција за изградњу“ | 3.538 | 3.538 | 3.516 | 3.516 | 99 | 100 |
| 6 | Укупно организ.јединице (1-5) | 54.284 | 54.284 | 52.533 | 52.579 | 97 | 100 |
| 7 | УКУПНО – Група конта 411000 | 58.625 | 58.625 | 56.737 | 56.783 | 97 | 100 |

Према подацима које је дало одговорно лице Општинске управе, на дан 31.12.2013. године у Општини је било 49 запослених на неодређено време и петоро запослених на одређено време (због повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге и лица ангажованих по другим основама). По Закону о одређивању максималног броја запослених

⁷ „Сл. гласник РС”, бр. 48/91, 66/91, 44/98 - др. закон, 49/99 - др. закон, 34/2001 - др. закон, 39/2002, 49/2005 - одлука УСРС, 79/2005 - др. закон, 81/2005 - испр. др. закона, 83/2005 - испр. др. закона и 23/2013 - одлука УС

⁸ „Сл. гласник РС”, бр. 34/2001, 62/2006 - др. закон, 63/2006 - испр. др. закона, 116/2008 - др. закони, 92/2011, 99/2011 - др. закон, 10/2013 и 55/2013

⁹ „Сл. гласник РС”, бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009 и 32/2013

у локалној администрацији, максималан број запослених је 59 на неодређено време и шест запослених на одређено време.

1) Скупштина општине. На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 3.492 хиљаде динара и то: плате по основу цене рада – 3.367 хиљада динара и накнада штете запосленом за неискоришћени годишњи одмор – 125 хиљада динара.

У 2013. години исплаћене су плате од другог дела децембра 2012. – првог дела децембра 2013. године.

У Одлуци о платама и другим примањима изабраних, именованих и постављених лица у органима Општине Мало Црниће, Општинској управи Мало Црниће, јавним предузећима, установама и организацијама чији је оснивач Општина Мало Црниће број 120-2/2012 чланом 7. одређен је коефицијент за обрачун и исплату плата Председника Скупштине, а Решењем о утврђивању коефицијента за обрачун плате изабраног лица утврђен је у висини од 7,50. Чланом 9. Одлуке одређен је коефицијент за Секретара Скупштине, а Решењем о утврђивању коефицијента за обрачун плате постављеног лица утврђен је у висини од 25,20.

Увидом у платне спискове за узорковане периоде године, уверили смо се да је минули рад обрачунаван тако што је на самом почетку године увећаван коефицијент за минули рад, уместо у току године када се наврши пуна година рада проведена у радном односу.

Са овог раздела су такође исплаћивани и расходи за накнаду за именована лица у Комисији за комасацију. Чланом 8. Одлуке о платама и другим примањима изабраних, именованих и постављених лица у органима Општине Мало Црниће, Општинској управи Мало Црниће, јавним предузећима, установама и организацијама чији је оснивач Општина Мало Црниће одређени су коефицијенти за обрачун и исплату накнаде за именована лица у Комисији за комасацију, а појединачним Решењима утврђени у висини од: 4,00 за Председника Комисије; 2,00 за заменика Председника Комисије; 2,00 за стручног сарадника у Комисији и 3,00 за Секретара Комисије. Приликом обрачуна и исплате накнаде за именована лица у Комисији за комасацију, примењивана је основица за обрачун и исплату плата постављених лица. Решењима о именовању председника, секретара и стручног сарадника у Комисији за комасацију именована су три лица која су у радном односу у органима општине Мало Црниће, а накнада им је исплаћивана месечно у току целе 2013. године. Према изјави овлашћеног лица, у току 2013. године одржана је само једна седница Комисије за комасацију дана 25.04.2013. године и то у радно време општине.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђено је следеће:

- Скупштина општине је у току 2013. године исплатила накнаде за именована лица у Комисији за комасацију из реда запослених у бруто износу од 241 хиљаду динара, а одржана је само једна седница у радно време, за које је изабраним, постављеним и запосленим лицима исплаћена зарада, тако да је исплата извршена, а да правни основ није у складу са законским и другим прописима, што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему.
- Увидом у платне спискове за узорковане периоде године, уверили смо се да је минули рад обрачунаван тако што је на самом почетку године увећаван коефицијент за минули рад, уместо у току године када се наврши пуна година рада проведена у радном односу.
- Расход за додатак за време проведено на раду у износу од 193 хиљаде динара је евидентиран на конту 411111 - Плате по основу цене рада, уместо на конту 411115 – Доплата за време проведено на раду (Минули рад), што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2) Председник општине и Општинско веће. На овој групи конта су евидентирани расходи за плате и додатке запосленима у износу од 5.887 хиљада динара и то: плате по основу цене рада – 5.835 хиљада динара и накнада штете запосленом за неискоришћени годишњи одмор – 52 хиљаде динара.

У 2013. години исплаћене су плате од другог дела децембра 2012. – првог дела децембра 2013. године.

У Одлуци о платама и другим примањима изабраних, именованих и постављених лица у органима Општине Мало Црниће, Општинској управи Мало Црниће, јавним предузећима, установама и организацијама чији је оснивач Општина Мало Црниће број 120-2/2012 чланом 7. одређен је коефицијент за обрачун и исплату плата Председника Општине, а Решењем о утврђивању коефицијента за обрачун плате изабраног лица утврђен је у висини од 7,74. Чланом 7. Одлуке одређен је коефицијент за заменика Председника Општине, а Решењем о утврђивању коефицијента за обрачун плате изабраног лица утврђен је у висини од 7,25. Приликом обрачуна плате примењивана је основица за обрачун и исплату плата изабраних лица.

Чланом 9. Одлуке одређен је коефицијент за Секретара Општинског већа, а Решењем о утврђивању коефицијента за обрачун плате постављеног лица утврђен је у висини од 25,20. Приликом обрачуна плате примењивана је основица за обрачун и исплату плата постављених лица.

Чланом 9. Одлуке одређен је коефицијент за Помоћника Председника општине у висини од 14,85. Решењем о распоређивању и утврђивању плате запосленог број 01-112-74/12 утврђен је коефицијент у висини од 17,82. Допунским Решењем о распоређивању и утврђивању плате запосленог број 01-112-74/12-1 лице постављено за Помоћника Председника општине, распоређује се и на радно место за израду планова одбране и послова одбране и утврђује му се коефицијент за обрачун и исплату плате у висини од 5,25. Приликом обрачуна плате примењиван је коефицијент који представља суму два претходно наведена коефицијента, а примењивана је основица за обрачун и исплату плата запослених лица.

Увидом у платне спискове за узорковане периоде године, уверили смо се да је минули рад обрачунаван тако што је на самом почетку године увећаван коефицијент за минули рад, уместо у току године када се наврши пуна година рада проведена у радном односу.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђено је следеће:

- Секретар Општинског већа третира се као постављено, уместо као распоређено лице, што је супротно члану 54. Закона о локалној самоуправи, па јој је неправилно утврђен коефицијент и погрешно је примењивана основица за обрачун и исплату плата, због чега је исплаћена плата у вишем износу од 30 хиљада динара, што је супротно члановима 3. и 9. Закона о платама у државним органима и јавним службама, члановима 4. и 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и Закључцима Владе Републике Србије 05 број 121-7116/2012, број 1211/3360/2013 и број 121-9017/2013.
- Помоћнику Председника је утврђен додатни коефицијент за радно место за израду планова одбране и послова одбране, па му је неправилно утврђен коефицијент и погрешно је примењивана основица за обрачун и исплату плата, због чега је исплаћена плата у вишем износу од 322 хиљаде динара, што је супротно члановима 3. и 9. Закона о платама у државним органима и јавним службама и Закључцима Владе Републике Србије 05 број 121-7116/2012, број 1211/3360/2013 и број 121-9017/2013.
- Увидом у платне спискове за узорковане периоде године, уверили смо се да је минули рад обрачунаван тако што је на самом почетку године увећаван коефицијент за минули рад, уместо у току године када се наврши пуна година рада проведена у радном односу.

- Расход за додатак за време проведено на раду у износу од 400 хиљада динара је евидентиран на конту 411111 - Плате по основу цене рада, уместо на конту 411115 – Додатак за време проведено на раду (Минули рад), што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3) Општинска управа. На овој групи конта су евидентирани расходи за плате и додатке запосленима у износу од 27.728 хиљада динара, а у пословним књигама су евидентирани на субаналитичком конту плате по основу цене рада.

У 2013. години исплаћене су плате од другог дела децембра 2012. – првог дела децембра 2013. године.

У Одлуци о платама и другим примањима изабраних, именованих и постављених лица у органима Општине Мало Црниће, Општинској управи Мало Црниће, јавним предузећима, установама и организацијама чији је оснивач Општина Мало Црниће број 120-2/2012 чланом 9. одређен је коефицијент за обрачун и исплату плата Начелника Општинске управе, а Решењем о утврђивању коефицијента за обрачун плате постављеног лица утврђен је у висини од 27,37.

Решењем о постављењу Шефа одсека за буџет и трезор и распоређивању и утврђивању плате запосленог број 01-112-18/12 утврђен је коефицијент у висини од 13,36. Решењем о утврђивању накнаде за обрачун накнаде за постављена лица број 121-8/2012 лице постављено за Шефа одсека за буџет и трезор, распоређује се и на радно место саветник Начелника општинске управе за питања буџета, трезора и финансија и утврђује му се коефицијент за обрачун накнаде у висини од 6,72. Приликом обрачуна плате примењиван је коефицијент који представља суму два претходно наведена коефицијента, а примењивана је основица за обрачун и исплату плата запослених лица.

У Правилнику о платама, накнадама и другим примањима запослених у Општинској управи Општине Мало Црниће број 110-1/2012 одређени су коефицијенти за обрачун и исплату плата запосленима у Општинској управи са одређеним занимањима и звањима. Решењима о распоређивању и утврђивању плате запосленог су утврђивани коефицијенти за обрачун и исплату плате за сваког појединачног запосленог. Правилником је предвиђено и увећање појединачно утврђених коефицијената: именованом и постављеном лицу до 30%; инспекторима са ВСС до 20% у односу на звање; запосленом који руководи унутрашњом организационом јединицом до 10%; запосленом који ради на припреми и извршењу буџета или финансијског плана, вођењу пословних књига и састављању рачуноводствених извештаја до 10%; запосленом на пословима комуналног полицајца до 10%; запосленом на пословима буџетске инспекције до 10%; шефовима одсека до 30%; запосленом који ради на припреми и извршењу буџета или финансијског плана, вођењу пословних књига и састављању рачуноводствених извештаја за 1,00; запосленом на инспекцијским пословима до 20% и запосленима који раде на пословима физичког обезбеђења, возача и котлара до 20%.

За део запослених и то: шефове Одсека за општу управу и Одсека за буџет и трезор, више сараднике, више референте, дактилографе, квалификоване раднике и неквалификоване раднике, укупни коефицијенти из решења су утврђени у вишем износу у односу на максимално могуће утврђене Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима.

За део запослених утврђено је увећање коефицијента за 30% више од оног одређеног Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и то за запослене на: пословима буџетског извештавања, пословима реализације захтева трезора и пословима књиговође, док је за део запослених утврђено увећање коефицијента за 10% више од оног одређеног Уредбом и то за запослене

на пословима: дактилографа, шефова месне канцеларије – матичара, пословима писарнице, пословима архивирања, пословима бирачког списка, курира и возача.

Увидом у платне спискове за узорковане периоде године, уверили смо се да је минули рад обрачунаван тако што је на самом почетку године увећаван коефицијент за минули рад, уместо у току године када се наврши пуна година рада проведена у радном односу.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђено је следеће:

- За део запослених и то: шефове Одсека за општу управу и Одсека за буџет и трезор, више сараднике, више референте, дактилографе, квалификоване раднике и неквалификоване раднике, коефицијенти су утврђени у вишем износу, што је супротно члану 4. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима. За део запослених утврђено је увећање коефицијента од 30% и то за запослене на: пословима буџетског извештавања, пословима реализације захтева трезора и пословима књиговође, док је за део запослених утврђено увећање коефицијента за 10% и то за запослене на пословима: дактилографа, шефова месне канцеларије – матичара, пословима писарнице, пословима архивирања, пословима бирачког списка, курира и возача, што је супротно члану 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима.
- Увидом у платне спискове за узорковане периоде године, уверили смо се да је минули рад обрачунаван тако што је на самом почетку године увећаван коефицијент за минули рад, уместо у току године када се наврши пуна година рада проведена у радном односу.
- Расходи за плате и додатке запосленима у износу од 2.605 хиљада динара су евидентирани супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и то: додаток за време проведено на раду – 2.348 хиљаду динара и накнаде зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести – 257 хиљада динара.

Утврђено је да је за плате запослених у општинској управи у 2013. години укупно исплаћено 27.728 хиљада динара. Укупно исплаћен износ од 4.962 хиљаде динара евидентиран је на групи конта 412000 – Социјални допринос на терет послодавца. Међутим, према извршеном предрачуну по коефицијентима из Закона о платама у државним органима и јавним службама и Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, директни корисници буџетских средстава општине су према важећим прописима у 2013. години могли да исплате 24.215 хиљада динара, што значи да је на терет буџета општине више обрачунато и исплаћено 3.513 хиљада динара. У исто време, више су обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца који се евидентирају на групи конта 412000 у износу од 628 хиљада динара, па је на терет буџета Града укупно више исплаћено 4.141 хиљаду динара, или 12,67% више од прописаних права.

Препоручује се одговорним лицима општине Мало Црниће: да се запосленим лицима утврђују коефицијенти у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима; да се минули рад обрачунава у складу са Законом о раду и да евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4) ПУ „14. октобар“. На овој групи конта су евидентирани расходи за плате и додатке запосленима у износу од 11.910 хиљада динара, а у пословним књигама су евидентирани на субаналитичком конту плате по основу цене рада.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђено је следеће:

- Применом виших коефицијената за два лица обрачуната је и исплаћена плата у вишем износу од 209 хиљада динара, што је супротно члану 2. тачка бб. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.
- Увидом у платне спискове за узорковане периоде године, уверили смо се да је минули рад обрачунаван тако што је на самом почетку године увећаван коефицијент за минули рад, уместо у току године када се наврши пуна година рада проведена у радном односу.
- Расходи за плате и додатке запосленима у износу од 785 хиљада динара су евидентирани супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и то: додаток за време проведено на раду – 613 хиљада динара, накнаде зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести – 36 хиљада динара и остали додаци и накнаде запосленима – 136 хиљада динара.

Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе: да се запосленим лицима утврђују коефицијенти у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама; да се минули рад обрачунава у складу са Законом о раду и да евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

5) ЈП „Дирекција за изградњу“. На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 3.516 хиљада динара, а у пословним књигама је евидентиран на субаналитичком конту плате по основу цене рада.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђено је следеће:

- Увидом у платне спискове и исплатне листе за узорковане периоде године, уверили смо се да је минули рад обрачунаван тако што је на самом почетку године увећаван коефицијент за минули рад, уместо у току године када се наврши пуна година рада проведена у радном односу.
- Расход за додаток за време проведено на раду је евидентиран на конту 411111 - Плате по основу цене рада, уместо на конту 411115 – Додатак за време проведено на раду (Минули рад), што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима ЈП Дирекција: да се минули рад обрачунава у складу са Законом о раду и да евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и 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.

| Р. бр. | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са релокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|--------|-------------------------------------|----------|--------------------------|-------------------|----------------|-----|-----|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Скупштина општине | 629 | 629 | 629 | 629 | 100 | 100 |
| 2 | Председник општине и Општинско веће | 1.094 | 1.094 | 1.054 | 1.054 | 96 | 100 |
| 3 | Општинска управа | 5.036 | 5.036 | 4.962 | 5.867 | 117 | 118 |
| 4 | ПУ „14. октобар“ | 2.265 | 2.265 | 2.131 | 2.131 | 94 | 100 |
| 5 | ЈП „Дирекција за изградњу“ | 633 | 633 | 629 | 629 | 99 | 100 |
| 6 | Укупно организ.јединице (1-5) | 9.657 | 9.657 | 9.405 | 10.310 | 107 | 110 |
| 7 | УКУПНО – Група конта 412000 | 10.434 | 10.434 | 10.159 | 11.064 | 106 | 109 |

у 000 динара

1) **Скупштина општине.** На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 629 хиљада динара и то за: доприносе за пензијско и инвалидско осигурање – 387 хиљада динара, доприносе за здравствено осигурање – 216 хиљада динара и доприносе за незапосленост – 26 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је Скупштина општине у току 2013. године исплатила социјалне доприносе за накнаде за именована лица у Комисији за комасацију из реда запослених у бруто износу од 43 хиљаде динара, а одржана је само једна седница у радно време, за које је изабраним, постављеним и запосленим лицима исплаћена зарада, тако да је исплата извршена без правног основа, што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему.

2) **Председник општине и Општинско веће.** На овој групи конта су евидентирани расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 1.054 хиљаде динара и то: доприноси за пензијско и инвалидско осигурање – 648 хиљада динара, доприноси за здравствено осигурање – 362 хиљаде динара и доприноси за незапосленост – 44 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да следеће:

- Секретар Општинског већа третира се као постављено, уместо као распоређено лице, што је супротно члану 54. Закона о локалној самоуправи, па јој је неправилно утврђен коефицијент и погрешно је примењивана основица за обрачун и исплату плата, због чега су исплаћени социјални доприноси у вишем износу од пет хиљада динара, што је супротно члановима 3. и 9. Закона о платама у државним органима и јавним службама, члановима 4. и 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и Закључцима Владе Републике Србије 05 број 121-7116/2012, број 1211/3360/2013 и број 121-9017/2013.
- Помоћнику Председника је утврђен додатни коефицијент за радно место за израду планова одбране и послова одбране, па му је неправилно утврђен коефицијент и погрешно је примењивана основица за обрачун и исплату плата, због чега су исплаћени социјални доприноси у вишем износу од 58 хиљада динара, што је супротно члановима 3. и 9. Закона о платама у државним органима и јавним службама и Закључцима Владе Републике Србије 05 број 121-7116/2012, број 1211/3360/2013 и број 121-9017/2013.

3) **Општинска управа.** На овој групи конта су евидентирани расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 4.962 хиљаде динара и то: доприноси за пензијско и инвалидско осигурање – 3.049 хиљада динара, доприноси за здравствено осигурање – 1.705 хиљада динара и доприноси за незапосленост – 208 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да су као што је већ напоменуто у тачки 4.1.4.1 применом виших коефицијената и увећања коефицијената, укупно више исплаћени социјални доприноси у износу од 628 хиљада динара.

Препоручује се одговорним лицима општине Мало Црниће да се запосленим лицима утврђују коефицијенти у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима.

4) **ПУ „14. октобар“.** На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 2.131 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да су применом виших коефицијената за два лица обрачунати и исплаћени социјални доприноси у вишем износу од 37 хиљада динара, што је супротно члану 2. тачка бб. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе да се запосленим лицима утврђују коефицијенти у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

5) ЈП „Дирекција за изградњу“. На овој групи конта су евидентирани расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 629 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4.1.4.3 Накнаде у природи, група – 413000

Група 413000 – Накнаде у природи садржи синтетички конто на којем се књиже расходи накнада у природи.

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 | 350 | 350 | 257 | 257 | 73 | 100 |
| 2 | ПУ „14. октобар“ | 120 | 120 | 56 | 56 | 47 | 100 |
| 3 | Укупно организ.јединице (1-2) | 470 | 470 | 313 | 313 | 67 | 100 |
| 4 | У УКУПНО – Група конта 413000 | 470 | 470 | 313 | 313 | 67 | 100 |

1) **Општинска управа.** Са ове буџетске позиције извршавани су расходи за накнаде у природи у укупном износу од 257 хиљада динара и то за превоз на посао и са посла.

➤ Превоз на посао и са посла (маркица) – 413151: На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 257 хиљада динара.

Чланом 27. Правилника о платама, накнадама и другим примањима запослених у Општинској управи Општине Мало Црниће број 110-1/2012 регулисано је право на накнаду трошкова превоза ради доласка на рад и повратка са рада. Запослени има право на накнаду трошкова превоза за долазак на рад и повратак са рада, у висини цене превозне карте у јавном саобраћају. Превозник „Veolia Transport Litae“ a.d. Пожаревац је у току 2013. године доставио два Ценовника за издавање месечних карата за раднике и студенте, којима је утврђена цена месечних карата за раднике.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да су уплаћиване маркице за превоз за запослене у току месеца у којем се обавља превоз, за свих 12 месеци, тј. и за дане када нису долазили на посао (државни празник, годишњи одмор, боловање до 30 дана и др.), што је супротно члану 118. Закона о раду и члану 38а. Анекса посебног колективног уговора за државне органе.

Препоручујемо одговорним лицима општине Мало Црниће да се исплата накнада за долазак и одлазак са посла врши у складу са Законом о раду.

2) **ПУ „14. октобар“.** Са ове буџетске позиције извршавани су расходи за накнаде у природи у укупном износу од 56 хиљада динара и то за превоз на посао и са посла.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4.1.4.4 Социјална давања запосленима, група – 414000

Група 414000 – Социјална давања запосленима садржи синтетичка конта на којима се књиже исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова, расходи за образовање деце запослених, отпремнине и помоћи и помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице 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 | Општинска управа | 1.850 | 1.850 | 1.730 | 1.730 | 94 | 100 |
| 2 | Укупно организ.јединица | 1.850 | 1.850 | 1.730 | 1.730 | 94 | 100 |
| 3 | УКУПНО – Група конта 414000 | 2.065 | 2.065 | 1.760 | 1.760 | 85 | 100 |

1) **Општинска управа.** Са ове буџетске позиције извршавани су расходи за социјална давања запосленима у укупном износу од 1.730 хиљада динара и то: породилско боловање – 1.305 хиљада динара, боловање преко 30 дана – 49 хиљада динара, отпремнине приликом одласка у пензију – 181 хиљада динара и помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице – 195 хиљада динара.

➤ Породиљско боловање – 414111: На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 1.305 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

➤ Боловање преко 30 дана – 414121: На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 49 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

➤ Отпремнина приликом одласка у пензију – 414311: На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 181 хиљаду динара.

Начелник Општинске управе општине Мало Црниће је дана 28.03.2013. године донео Решење о престанку радног односа због навршења година живота 118-03/2013, којим се запосленом у Одсеку за урбанизам, пољопривреду и инспекцијске послове престаје радни однос у Општинској управи због навршења година живота дана 31.03.2013. године, а дана 31.03.2013. године је донео Решење о утврђивању права на отпремнину због одласка запосленог у пензију 123-17/2013 којим се утврђује право на отпремнину због одласка у пензију у висини једне и по плате коју би остварио за месец који претходи месецу у коме се исплаћује отпремнина, с тим што она не може бити нижа од 3 просечне зараде у Републици Србији према последњем коначно објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике на дан исплате. У фебруару 2013. године просечна плата у Републици Србији је износила 60.199,00 динара, док је у Решењу наведено да је према последњем податку објављеном од стране Републичког завода за статистику просечна плата за јануар износила 54.447,00 динара, и Решењем је утврђена отпремнине висини три просечне плате у РС за јануар, односно 163.341,00 динара. Увидом у Извод Управе за трезор број 82 и у Захтев за плаћање и трансфер средстава број 03-4/377, уверили смо се да је исплаћен износ од 180.597,00 динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

➤ Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице – 414411: На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 195 хиљада динара.

Начелник Општинске управе Мало Црниће је доносио Решења о солидарној помоћи којим се одобрава солидарна помоћ запосленима у Општинској управи, а по захтевима запослених лица и уз поднету медицинску документацију.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је Начелник Општинске управе Мало Црниће донео Решење број 123-16/2013, којим одобрава солидарну новчану помоћ самом себи.

4.1.4.5 Накнаде трошкова за запослене, група – 415000

Група 415000 – Накнаде трошкова за запослене садржи синтетички конто на којем се књиже накнаде трошкова за запослене.

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 | 100 | 100 | 89 | 89 | 89 | 100 |
| 2 | Председник општине и Општинско веће | 300 | 300 | 263 | 263 | 88 | 100 |
| 3 | Општинска управа | 2.750 | 2.750 | 2.742 | 2.742 | 100 | 100 |
| 4 | ПУ „14. Октобар“ | 850 | 850 | 846 | 846 | 100 | 100 |
| 5 | ЈП „Дирекција за изградњу“ | 150 | 150 | 138 | 138 | 92 | 100 |
| 6 | Укупно организ. јединице (1-5) | 4.150 | 4.150 | 4.078 | 4.078 | 98 | 100 |
| 7 | УКУПНО – Група конта 415000 | 4.580 | 4.580 | 4.454 | 4.454 | 97 | 100 |

1) **Скупштина општине.** Са ове буџетске позиције извршаване су накнаде трошкова за запослене у укупном износу од 89 хиљада динара и све се односи на накнаде за превоз на посао и са посла.

➤ Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла – 415112: На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 89 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је уплаћивана накнада трошкова за превоз за изабрана лица, за свих 12 месеци, тј. и за дане када нису долазили на посао (државни празник, годишњи одмор и др.), што је супротно члану 118. Закона о раду и члану 38а. Анекса посебног колективног уговора за државне органе.

2) Председник општине и Општинско веће. Са ове позиције извршаване су накнаде трошкова за запослене у износу од 263 хиљаде динара и све се односе на накнаде за превоз на посао и са посла.

➤ Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла – 415112: На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 263 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је уплаћивана накнада трошкова за превоз за изабрана и постављена лица, за свих 12 месеци, тј. и за дане када нису долазили на посао (државни празник, годишњи одмор и др.), што је супротно члану 118. Закона о раду и члану 38а. Анекса посебног колективног уговора за државне органе.

3) Општинска управа. Са ове позиције извршаване су накнаде трошкова за запослене у износу од 2.742 хиљаде динара и све се односе на накнаде за превоз на посао и са посла.

➤ Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла – 415112: На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 2.742 хиљаде динара.

Чланом 27. Правилника о платама, накнадама и другим примањима запослених у Општинској управи Општине Мало Црниће број 110-1/2012 регулисано је право на накнаду трошкова превоза ради доласка на рад и повратак са рада. Запослени има право на накнаду трошкова превоза за долазак на рад и повратак са рада, у висини цене превозне карте у јавном саобраћају. Превозник „Veolia Transport Litas“ a.d. Пожаревац је у току 2013. године доставио два Ценовника за издавање месечних карата за раднике и студенте, којима је утврђена цена месечних карата за раднике.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је уплаћивана накнада трошкова за превоз за запослене, за свих 12 месеци, тј. и за дане када нису долазили на посао (државни празник, годишњи одмор, боловање до 30 дана и др.), што је супротно члану 118. Закона о раду и члану 38а. Анекса посебног колективног уговора за државне органе.

Препоручујемо одговорним лицима општине Мало Црниће да се исплата накнада за долазак и одлазак са посла врши у складу са Законом о раду.

4) ПУ „14. октобар“. Са ове позиције извршаване су накнаде трошкова за запослене у износу од 846 хиљада динара и све се односе на накнаде за превоз на посао и са посла.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

5) ЈП „Дирекција за изградњу“. Са ове позиције извршаване су накнаде трошкова за запослене у износу од 138 хиљада динара и све се односе на накнаде за превоз на посао и са посла.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4.1.4.6 Награде запосленима и остали посебни расходи, група – 416000

Група 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи садржи синтетички конто на којем се књиже награде запосленима и остали посебни расходи.

| 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 | 400 | 400 | 102 | 364 | 91 | 357 |
| 2 | Општинска управа | 400 | 400 | 360 | 506 | 127 | 141 |
| 3 | ПУ „14. октобар“ | 130 | 130 | 109 | 205 | 158 | 188 |
| 4 | ЈП „Дирекција за изградњу“ | 130 | 130 | 129 | 129 | 99 | 100 |
| 5 | Укупно организ.јединице (1-4) | 1.060 | 1.060 | 700 | 1.204 | 114 | 172 |
| 6 | УКУПНО – Група конта 416000 | 1.272 | 1.272 | 710 | 1.214 | 95 | 171 |

1) Скупштина општине. Са ове буџетске позиције исплаћене су награде запосленима и остали посебни расходи у укупном износу од 102 хиљаде динара и односе се на: награде за посебне резултате рада – 70 хиљада динара и накнаде члановима комисија – 32 хиљаде динара.

➤ Награде за посебне резултате рада – 416112: На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 70 хиљада динара.

Општинско веће општине Мало Црниће је на седници одржаној дана 30.09.2013. године донело Одлуку о утврђивању висине новчане награде за доделу добитнику Књижевне награде „Србољуб Митић“ за 2013. годину број 06-42/2013, којим се утврђује износ новчане награде у висини од 20.000,00 динара за доделу добитнику књижевне награде за 2013. годину. Дана 14.10.2013. године трочлани стручни жири је донео Одлуку, којом је додељена награда.

Општинско веће општине Мало Црниће је на седници одржаној дана 11.10.2013. године донело Одлуку о додели јавних признања број 06-45/2013, којим се додељују Повеље општине Мало Црниће за 2013. годину за изузетне резултате постигнуте у развоју и унапређењу Општине. Дана 14.10.2013. године испостављен је рачун 010207 Привредног друштва за производњу и промет „Перић и Перић“ д.о.о. за куповину пет металних плоча у расклапајућој украсној кутији, које се додељују за Октобарска признања.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- На разделу Скупштина општине извршена је исплата награда за посебне резултате рада у износу од 70 хиљада динара, уместо на разделу Председник општине и Општинско веће, које је доносило Одлуке о додели признања, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему.
- Скупштина општине је расходе за књижевну награду и Октобарска признања у износу од 70 хиљада динара неправилно евидентирала на групи конта 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи, уместо на конту 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

➤ Накнаде члановима комисија – 416132: На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 32 хиљаде динара.

По основу Списка за исплату дневница и превозних трошкова члановима изборне комисије за долазак на седницу изборне комисије дана 21.03.2013. године у 13:00 часова исплаћена је накнада од 31.611,00 динара са обрачунатим и плаћеним порезом.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- Седници изборне комисије су присуствовали и чланови који су запослени у Општини, а одржана је у току радног времена Општине, за које је запосленима исплаћена зарада, тако да је исплата у износу од 14 хиљада динара извршена без правног основа, што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему.
- Општина је расходе за накнаде члановима комисије који нису у радном односу у општини у износу од 18 хиљада динара у пословним књигама неправилно евидентирала на групи конта 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи, уместо на конту 423000 – Услуге по уговору, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

2) Општинска управа. Са ове позиције исплаћиване су награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 360 хиљада динара и све се односе на јубиларне награде.

➤ Јубиларне награде – 416111: На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 360 хиљада динара.

Председник општине Мало Црниће донео је дана 13.02.2013. године Решење о признавању права на јубиларну новчану награду Начелнику општинске управе, којим му се додељује јубиларна новчана награда за навршених 20 година радног стажа. Начелник општинске управе донео је дана 14.02.2013. године четири Решења о признавању права на јубиларну новчану награду којима се запосленима у Општинској управи, додељују јубиларне новчане награде за навршених 10 и 30 година радног стажа.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- Јубиларне награде које су исплаћене запосленима за 10, 20 и 30 година рада обрачунате су и утврђене у вишем износу од 68 хиљада динара, јер је уместо прописане основице од 37.020,00 динара, односно просечне нето зараде у привреди по последњем објављеном податку од децембра 2010. године, коришћен податак о просечној нето заради укупно за Републику Србију, што је супротно члану 26. Посебног колективног уговора за државне органе и члану 49а. Анекса посебног колективног уговора за државне органе.
- Двоје запослених лица није стекло право на јубиларну награду за 30 година рада у јединици локалне самоуправе у 2013. години, већ у наредним годинама, односно износ од 155 хиљада динара је исплаћен супротно члану 49а. став 2. Анекса посебног колективног уговора за државне органе и члану 15. Закона о буџету РС за 2013. годину.

Препоручује се одговорним лицима општине Мало Црниће: да планирају и извршавају расходе у складу са надлежностима; да евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; да обрачун и исплату јубиларних награда врше у складу са прописима; да извршавају расходе за које постоји правни основ у складу са законским и другим прописима.

3) ПУ „14. октобар“. Са ове позиције исплаћиване су награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 109 хиљада динара и све се односе на јубиларне награде.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да у Решењу о остваривању права на јубиларну новчану награду број 022/02, није наведен износ који се исплаћује на име јубиларне новчане награде.

4) ЈП „Дирекција за изградњу“. Са ове позиције исплаћиване су награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 129 хиљада динара и све се односе на јубиларне награде.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4.1.4.7 Посланички додатак, група – 417000

Група 417000 – Посланички додатак садржи синтетички konto на којем се књиже расходи за посланички додатак.

| 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 | 2.000 | 2.000 | 1.933 | 313 | 16 | 16 |
| 2 | Укупно организ. јединица | 2.000 | 2.000 | 1.933 | 313 | 16 | 16 |
| 3 | УКУПНО – Група conta 417000 | 2.000 | 2.000 | 1.933 | 313 | 16 | 16 |

1) Скупштина општине. Са ове буџетске позиције исплаћен је посланички додатак у износу од 1.933 хиљаде динара.

Посланички додатак – 417111: На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 1.933 хиљаде динара.

Скупштина општине Мало Црниће је дана 10.03.2009. године донела Одлуку о висини накнаде за рад одборника Скупштине општине Мало Црниће и других лица која присуствују седници Скупштине општине Мало Црниће број 020-39/0909. Одлуком је утврђено да одборници у Скупштини имају право на накнаду за присуствовање седници Скупштине општине у износу од 2.000,00 динара и право на накнаду трошкова превоза у

висини цене стварних трошкова по важећем ценовнику овлашћеног превозника. Одлуком је такође утврђено да изабраним и постављеним лицима и члановима Општинског већа припада накнада за присуство седници у истом износу као и одборницима. Именованим лицима која присуствују седницама Скупштине општине у својству обрађивача материјала или уводничара, припада накнада у износу од 1.000,00 динара, без накнаде за трошкове превоза. Запослена лица у Општинској управи која учествују у обављању административно-техничких послова у току седница Скупштине општине, припада накнада у износу од 1.000,00 динара, без накнаде за трошкове превоза, под условом да се седница одржава по истеку радног времена. Увидом у записнике са седница Скупштине општине Мало Црниће у 2013. години, утврђено је да су седнице одржаване у току радног времена општине.

Скупштина општине Мало Црниће је дана 10.12.2012. године донела Одлуку о избору заменика председника Скупштине општине Мало Црниће број 020-149/12 из редова одборника. Решењем о утврђивању коефицијента за обрачун накнаде за изабрана лица број 121-37/2012 утврђен је коефицијент за обрачун накнаде у висини од 3,00. Заменик председника Скупштине општине није у радном односу у општини.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- Скупштина општине је у току 2013. године изабраним, постављеним, именованим и запосленим лицима код директних, индиректних и осталих корисника буџетских средстава исплатила накнаде за присуство на седницама Скупштине општине које су се одржавале у радно време, за које је изабраним, постављеним и запосленим лицима исплаћена зарада, тако да је исплата извршена у бруто износу од 419 хиљада динара, а да правни основ није у складу са законским и другим прописима, што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему.
- Скупштина општине је у току 2013. године исплатила накнаде за присуство на седницама Скупштине општине члановима Општинског већа који не учествују у раду Скупштине општине, у бруто износу од 262 хиљаде динара, тако да је исплата извршена, а да правни основ није у складу са законским и другим прописима, што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему.
- Скупштина је расходе за исплату накнада лицима запосленим у органима општине за присуство на седницама Скупштине општине у укупном износу од 332 хиљаде динара у пословним књигама неправилно евидентирала на групи конта 417000 – Посланички додатак, уместо на групи конта 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Скупштина је расходе за исплату накнада одборницима за присуство на седницама Скупштине општине у укупном износу од 684 хиљаде динара у пословним књигама неправилно евидентирала 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 и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Скупштина је расходе за исплату накнада заменику председника Скупштине општине која није у радном односу у укупном износу од 604 хиљаде динара у пословним књигама неправилно евидентирала 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 и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима општине Мало Црниће: да извршавају расходе за које постоји правни основ у складу са законским и другим прописима и да евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.8 Стални трошкови, група – 421000

Група 421000 – Стални трошкови садржи синтетичка конта на којима се књиже трошкови платног промета и банкарских услуга, енергетске услуге, комуналне услуге, услуге комуникације, трошкови осигурања, закуп 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 | 12.259 | 12.259 | 10.867 | 9.962 | 81 | 92 |
| 2 | ПУ „14. октобар“ | 1.325 | 1.325 | 862 | 862 | 65 | 100 |
| 3 | ЈП „Дирекција за изградњу“ | 530 | 570 | 568 | 568 | 100 | 100 |
| 4 | Месне заједнице | 1.200 | 1.200 | 812 | 812 | 68 | 100 |
| 5 | Укупно организ. јединице (1-4) | 15.314 | 15.354 | 13.109 | 12.204 | 79 | 93 |
| 6 | У УКУПНО – Група конта 421000 | 16.303 | 16.343 | 13.623 | 12.718 | 78 | 93 |

1) Општинска управа. Са ове буџетске позиције извршавани су стални трошкови у укупном износу од 10.867 хиљада динара и то: трошкови платног промета – 1.439 хиљада динара, услуге за електричну енергију – 1.854 хиљаде динара, угаљ – 256 хиљада динара, централно грејање – 2.375 хиљада динара, услуге водовода и канализације – 31 хиљаду динара, дератизација – 87 хиљада динара, одвоз отпада – 31 хиљаду динара, услуге чишћења – 1.618 хиљада динара, телефон, телекс и телефакс – 462 хиљаде динара, интернет и слично – 452 хиљаде динара, услуге мобилног телефона – 641 хиљаду динара, пошта – 257 хиљада динара, осигурање зграда – 37 хиљада динара, осигурање возила – 77 хиљада динара, осигурање опреме – 111 хиљада динара, осигурање запослених у случају несреће на раду – 34 хиљаде динара, здравствено осигурање запослених – 905 хиљада динара, осигурање од одговорности према трећим лицима – 12 хиљада динара, закуп осталог простора – 110 хиљада динара, закуп опреме за јавну безбедност – 43 хиљаде динара и остали непоменути трошкови – 35 хиљада динара.

➤ Трошкови платног промета 421111: Са ове буџетске позиције извршавани су трошкови платног промета у износу од 1.439 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

➤ Услуге за електричну енергију – 421211: Са ове буџетске позиције извршавани су расходи за електричну енергију у износу од 1.854 хиљаде динара.

Општина Мало Црниће је у току 2013. године плаћала трошкове електричне енергије по рачунима који гласе на општину, а за простор за који је на рачуну наведено да користи ЈКП „Чистоћа“, као и за локал број 9 за који је такође наведено да користи ЈКП „Чистоћа“.

➤ Угаљ – 421222: Са ове буџетске позиције извршавани су расходи за угаљ у износу од 256 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

➤ Централно грејање – 421225: На овом конту евидентирани су расходи за централно грејање у износу од 2.375 хиљада динара.

Општинска управа Мало Црниће је дана 01.02.2013. године закључила Уговор о вршењу услуга број 352-263 са ЈКП „Чистоћа – Мало Црниће“ којим је дефинисано вршење услуга грејања просторија и чишћења просторија општинске управе и месних канцеларија. Чланом 3. Уговора је дефинисана површина за коју се врши услуга грејања (ложења) и укупна површина службених просторија Општинске управе за чишћење. ЈКП „Чистоћа“ је испостављало рачуне и записнике о изведеним радовима, који садрже само паушални износ за услуге грејања и чишћења, без површине која се загрева и чисти и појединачне цене по површини просторија које се загревају и чисте. У члану 3. Уговора је наведено да ЈКП Чистоћа обезбеђује услуге ложења. Одлуком о оснивању Јавног комуналног предузећа „Чистоћа“ Мало Црниће, Одлуком о изменама и допунама Одлуке о оснивању Јавног комуналног предузећа „Чистоћа“ Мало Црниће и Одлуком о поверавању обављања

комуналне делатности ЈКП „Чистоћа“ Мало Црниће, није утврђено пружање услуга ложења у службеним просторијама и услуга чишћења службених просторија.

➤ Услуге водовода и канализације – 421311: На овом конту евидентирани су расходи за водовод и канализацију у износу од 31 хиљаду динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

➤ Дератизација – 421321: На овом конту евидентирани су расходи за дератизацију у износу од 87 хиљада динара.

➤ Услуге чишћења – 421325: На овом конту евидентирани су расходи за услуге чишћења у износу од 1.618 хиљада динара.

Општинска управа Мало Црниће је закључила више Уговора о делу са физичким лицима којим је дефинисано пражњење септичких јама за потребе општинске управе.

➤ Телефон, телекс и телефакс – 421411: На овом конту евидентирани су расходи за телефон, телекс и телефакс у износу од 462 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

➤ Интернет и слично – 421412: На овој позицији исказани су расходи за интернет у износу од 452 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

➤ Услуге мобилног телефона – 421414: На овом конту евидентирани су расходи за услуге мобилног телефона у износу од 641 хиљаду динара.

Општинско веће општине Мало Црниће је дана 20.02.2013. године донело: Правилник о условима и начину коришћења мобилних телефона изабраних и постављених лица у органима општине Мало Црниће број 110-2/2013 и Правилник о условима и начину коришћења мобилних телефона у Општинској управи општине Мало Црниће број 110-3/2013, којим се утврђују услови и начин коришћења мобилних телефона за службене потребе изабраних, постављених и запослених лица у органима општине Мало Црниће. Овим Правилницима су утврђени лимити висине месечног рачуна који се плаћају на терет буџета општине Мало Црниће. Правилницима је регулисано да се висина трошкова коришћења мобилног телефона прати месечно, као и да сваки корисник мобилног телефона у случају прекорачења сам сноси трошкове изнад одобреног лимита, а износ прекорачења се обуставља од зараде запослених у Општинској управи.

➤ Пошта – 421421: На овој позицији исказани су расходи за пошту у износу од 257 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

➤ Осигурање зграда – 421511: Са ове буџетске позиције извршавани су расходи осигурања зграда у износу од 37 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

➤ Осигурање возила – 421512: На овом конту евидентирани су расходи осигурања возила у износу од 77 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

➤ Осигурање опреме – 421513: Са ове буџетске позиције извршавани су расходи осигурања опреме у износу од 111 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

➤ Осигурање запослених у случају несреће на раду – 421521: На овом конту евидентирани су расходи осигурања запослених у случају несреће на раду у износу од 34 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

➤ Здравствено осигурање запослених – 421522: На овом конту евидентирани су расходи здравственог осигурања запослених у износу од 905 хиљада динара.

Општина Мало Црниће је дана 14.04.2008. године донела Одлуку о организовању пензијског плана број 020-49/2008, којом организује пензијски план за све своје запослене. Општина Мало Црниће је дана 14.04.2008. године закључила Уговор о пензијском плану

број 301210000014 са „Дунав“ Друштвом за управљање добровољним пензијским фондом а.д. Београд, којим се Општина Мало Црниће, као организатор плана, обавезује да врши уплате пензијског доприноса за рачун чланова добровољног пензијског плана, као и накнаде за услуге друштву. Уз Уговор је приложен и списак чланова пензијског плана за наплату пензијског доприноса. Дана 13.05.2008. године Министар рада и социјалне политике је донео Решење број У-10324/08, којим се даје сагласност на Уговор о пензијском плану број 301210000014.

➤ Закуп осталог простора – 421619: Са ове буџетске позиције извршавани су расходи за закуп осталог простора у износу од 110 хиљада динара.

Општина Мало Црниће је дана 30.01.2009. године закључила Уговор о закупу пословног простора број 360-1/09 са Компанијом „Дунав Осигурање“ а.д.о. Београд којим примају у закуп пословни простор у склопу аутобуске станице укупне површине 33,30 м². Чланом 3. Уговора је дефинисано да Општина не може издати простор у подзакуп, нити га по било ком другом основу предати другоме. У току 2013. године наведени простор је дат на коришћење политичкој странци и плаћани су трошкови електричне енергије, трошкови телефона и трошкови закупа пословног простора, а да није донета одлука о давању на коришћење пословног простора политичким странкама

➤ Закуп опреме за јавну безбедност – 421628: На овом конту евидентирани су расходи за закуп опреме за јавну безбедност у износу од 43 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- Општина је платила расходе за електричну енергију у износу од 11 хиљада динара, за телефон у износу од седам хиљада динара и за закуп пословног простора у износу од 110 хиљада динара за политичку партију, што је супротно члану 3. Уговора о закупу пословног простора 360-1/09 и члану 56. став 2. Закона о буџетском систему.
- Општина је платила расходе за електричну енергију у износу од 207 хиљада динара по рачунима на којима се електродистрибуциони бројеви воде на локал број 9 и на ЈКП „Чистоћа“, а да правни основ за извршење расхода није у складу са важећим законским и другим прописима, што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему.
- Општина Мало Црниће је платила расходе за услуге ложења у службеним просторијама управе и месних канцеларија у укупном износу од 2.375 хиљада динара и за услуге чишћења службених просторија управе и месних канцеларија у укупном износу од 1.568 хиљада динара по рачунима ЈКП „Чистоћа – Мало Црниће“, по Уговору о вршењу услуга број 352-263, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС”, бр. 116/2008), члану 31. Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС”, бр. 124/2012) и члану 57. Закона о буџетском систему.
- Општина је платила расходе за услуге ложења у износу од 2.375 хиљада динара и за услуге чишћења службених просторија у износу од 1.568 хиљада динара по рачунима ЈКП „Чистоћа“ који не садрже све податке потребне за књижење у пословним књигама, што је супротно члану 16. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Општина је платила расходе за дератизацију у износу од 25 хиљада динара по рачуну који не садржи јединицу мере, површину и појединачну цену, што је супротно члану 16. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Општина је платила расходе за чишћење септичких јама у износу од 19 хиљада динара, а да уз Уговоре о делу нису испостављени записници о извршеном послу, што је супротно члану 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. став 1. Закона о буџетском систему.
- Општина није водила прецизну евиденцију о износу прекорачења изнад одобреног лимита за месечну потрошњу за услуге мобилног телефона, а осим у појединим случајевима није вршена обустава од зараде изабраних, постављених и запослених лица у случају прекорачења трошкова изнад одобреног лимита, што је супротно члану 4.

Правилника о условима и начину коришћења мобилних телефона изабраних и постављених лица у органима општине Мало Црниће и члану 5. Правилника о условима и начину коришћења мобилних телефона у Општинској управи општине Мало Црниће.

- У току 2013. године је исплаћено укупно 905 хиљада динара за добровољно пензијско осигурање, што је супротно члану 15. Закона о буџету Републике Србије за 2013. годину и члану 56. став 2. Закона о буџетском систему.
- Општина је у 2013. години платила расходе за добровољно пензијско осигурање за све запослене у износу од 905 хиљада динара по Уговору о пензијском плану број 301210000014 са „Дунав“ Друштвом за управљање добровољним пензијским фондом а.д. Београд без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС”, бр. 116/2008), члану 31. Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС”, бр. 124/2012) и члану 57. Закона о буџетском систему.
- Општина је расходе за добровољно пензијско осигурање у износу од 905 хиљада динара у пословним књигама неправилно евидентирала на групи конта 421000 – Стални трошкови, уместо на групи конта 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима општине Мало Црниће: да извршавају расходе за које постоји правни основ у складу са законским и другим прописима; да приликом набавке услуга примењују одредбе Закона о јавним набавкама; да контролним поступцима онемогуће извршење расхода уколико није достављена потпуна документација и уколико иста није контролисана од стране одговорних лица; да евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2) ПУ „14. октобар“. На овој групи конта евидентирани су стални трошкови у износу од 862 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да не постоји прецизна евиденција о износу прекорачења изнад одобреног лимита за месечну потрошњу за услуге мобилног телефона.

Препоручује се одговорним лицима ПУ „14. октобар“ да уведу евидентирање прекорачења изнад одобреног лимита за месечну потрошњу за услуге мобилног телефона.

3) ЈП „Дирекција за изградњу“. Са ове буџетске позиције извршавани су стални трошкови у укупном износу од 568 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је ЈП Дирекција платила расходе за чишћење просторија у износу од 117 хиљада динара по рачунима који не садрже све податке потребне за књижење у пословним књигама, што је супротно члану 16. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима ЈП Дирекције да контролним поступцима онемогуће извршење расхода уколико није достављена потпуна документација и уколико иста није контролисана од стране одговорних лица.

4) Месне заједнице. Са ове буџетске позиције извршавани су стални трошкови у укупном износу од 812 хиљада динара и то: трошкови платног промета – 52 хиљаде динара, услуге за електричну енергију – 520 хиљада динара, одвоз отпада – 27 хиљада динара, телефон, телекс и телефакс – 17 хиљаде динара, интернет и слично – 12 хиљаде динара, услуге мобилног телефона – 153 хиљаде динара, закуп опреме за производњу, моторна, непокретна и немоторна – 27 хиљада динара и остали непоменути трошкови – четири хиљада динара.

➤ Услуге за електричну енергију – 421211: Са ове буџетске позиције извршавани су расходи за електричну енергију у износу од 520 хиљада динара.

Месна заједница Салаковац је у току 2013. године плаћала расходе за електричну енергију и за Шаховски клуб „Радник“ из Салаковца.

Месна заједница Смољинац је у току 2013. године плаћала расходе за електричну енергију и то за: расвету школског дворишта, Фудбалски клуб „Јединство“ из Смољинца и КУД „25. мај“ из Смољинца.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- Месна заједница Салаковац је извршила исплату од најмање 30 хиљада динара на име расхода за услуге електричне енергије за Шаховски клуб, што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему.
 - Месна заједница Смољинац је извршила исплату од најмање 51 хиљаду динара на име расхода за услуге електричне енергије за расвету школског дворишта, Фудбалски клуб „Јединство“ из Смољинца и КУД „25. мај“ из Смољинца, што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему.
- Услуге мобилног телефона – 421414: На овом конту евидентирани су расходи за услуге мобилног телефона у износу од 153 хиљаде динара.

Савет МЗ Божевац је дана 05.10.2012. године донео Одлуку број 19/12 да продужи уговор са компанијом „VIP Mobile“ Београд на период од 24 месеца за одговарајући тарифни пакет „Biz Partner plus“ за чланове Савета МЗ Божевац, а дана 12.10.2012. године је упутио Захтев број 523530225 за Уговор за заснивање и/или промену и/или продужење претплатничког односа

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је МЗ Божевац платила расходе за услуге мобилног телефона за чланове Савета МЗ Божевац у укупном износу од 153 хиљаде динара, а без донетог акта о употреби мобилних телефона, што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему.

Председник Савета Месне заједнице Божевац је дана 17.10.2014. године упутио Захтев за хитан раскид Уговора са „VIP Mobile“ Београд.

➤ Закуп опреме за производњу, моторна, непокретна и немоторна – 421629: На овом конту евидентирани су расходи за закуп опреме за производњу, моторна, непокретна и немоторна у износу од 27 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је МЗ Смољинац платила расходе за изнајмљивање разгласне опреме у износу од 27 хиљада динара по предрачуну број 02/08-13 Радње за изнајмљивање и сервис музичких инструмената „NENI“, без испостављеног рачуна, а уплата није евидентирана на авансима, што је супротно члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима месних заједница: да извршавају расходе за које постоји правни основ у складу са законским и другим прописима и да евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.9 Трошкови путовања, група - 422000

Група 422000 – Трошкови путовања садржи синтетичка конта на којима се књиже трошкови службених путовања у земљи, трошкови службених путовања у иностранство, 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 | Председник општине и Општинско веће | 100 | 100 | 91 | 91 | 91 | 100 |
| 2 | Општинска управа | 200 | 200 | 172 | 172 | 86 | 100 |
| 3 | ПУ „14. октобар“ | 100 | 100 | 95 | 95 | 95 | 100 |
| 4 | ЈП „Дирекција за изградњу“ | 55 | 55 | 23 | 23 | 42 | 100 |
| 5 | Месне заједнице | 0 | 0 | 37 | 37 | - | 100 |
| 6 | Укупно организ.јединице (1-5) | 455 | 400 | 418 | 418 | 105 | 100 |
| 7 | УКУПНО – Група конта 422000 | 1.085 | 1.085 | 720 | 720 | 66 | 100 |

1) Председник општине и Општинско веће. Са ове буџетске позиције извршавани су расходи за трошкове путовања у укупном износу од 91 хиљаду динара од чега се односи на: трошкове дневница (исхране) на службеном путу – 75 хиљада динара и остале трошкове за пословна путовања у земљи – 16 хиљада динара.

➤ Трошкови дневница (исхране) на службеном путу – 422111: На овом конту евидентирани су трошкови дневница на службеном путу у износу од 75 хиљада динара.

➤ Остали трошкови за пословна путовања у земљи – 422199: На овом конту евидентирани су трошкови дневница на службеном путу у износу од 16 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да налози за службена путовања у земљи не садрже сачињен извештај о обављеном службеном путовању, а да одређени број налога за службено путовање не садржи податке о врсти превозног средства којим се путује, што је супротно члану 5. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

2) Општинска управа. На овом конту евидентирани су трошкови путовања у износу од 172 хиљаде динара и то: трошкови дневница (исхране) на службеном путу – 67 хиљада динара, трошкови превоза на службеном путу у земљи – пет хиљада динара, трошкови смештаја на службеном путу – 21 хиљаду динара, превоз у јавном саобраћају – четири хиљаде динара, остали трошкови за пословна путовања у земљи – 22 хиљаде динара и накнада за коришћење сопственог аутомобила – 53 хиљаде динара.

➤ Трошкови дневница (исхране) на службеном путу – 422111: На овом конту евидентирани су трошкови дневница на службеном путу у износу од 67 хиљада динара.

➤ Трошкови смештаја на службеном путу – 422131: На овом конту евидентирани су трошкови смештаја на службеном путу у износу од 21 хиљаду динара.

➤ Остали трошкови за пословна путовања у земљи – 422199: На овом конту евидентирани су остали трошкови за пословна путовања у земљи у износу од 22 хиљаде динара.

➤ Накнада за коришћење сопственог аутомобила – 422394: На овом конту евидентирани су трошкови накнаде за коришћење сопственог аутомобила у износу од 53 хиљаде динара.

Општинска управа је дана 01.07.2013. године закључила Уговор о обављању привремених и повремених послова број 112-39/2013 са физичким лицем Марковић Марином. Чланом 5. Уговора дефинисано је да ће општина исплатити накнаду превозних трошкова на релацији Смедерево – Мало Црниће у висини од 10% од цене горива помножено бројем километара. Дана 30.09.2013. године извршено је прекњижавање трошкова превоза са конта 422394 - Накнада за коришћење сопственог аутомобила, на конто 415112 - Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- Путни налози за службена путовања у земљи не садрже сачињен извештај о обављеном службеном путовању.
- Одређени број налога за службено путовање не садржи податке о врсти превозног средства којим се путује и о томе ко сноси трошкове службеног путовања, што је супротно члану 5. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

- Код дела налога за службено путовање обрачун је извршен неправилно, па су дневнице исплаћене у вишем износу од дозвољеног, што је супротно члану 10. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.
- Део путних налога није предат у року од три дана од дана кад је службено путовање завршено, што је супротно члану 13. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.
- Из рачуна „Falcon Tours“ d.o.o. Београд, не може се сазнати које лице је користило услуге смештаја, а уз рачун није достављен извештај о лицу које је било смештено, па је расход у износу од 21 хиљаду динара плаћен без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. став 1. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Мало Црниће: да путни налози за службена путовања у земљи и иностранство 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 и да контролним поступцима онемогуће извршење расхода уколико није достављена потпуна документација.

3) ПУ „14. октобар“. На овом конту евидентирани су трошкови путовања у износу од 95 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- Путни налози за службена путовања у земљи не садрже сачињен извештај о обављеном службеном путовању.
- Предшколска установа је платила расходе за смештај у износу од 23 хиљаде динара по авансном рачуну број 90 „Краљица“ Ресторан националне кухиње са коначиштем, без испостављеног рачуна, а уплата није евидентирана на авансима, што је супротно члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе: да интерне контролне процедуре не дозволе обрачун и исплату уколико налог не садржи писмени извештај о обављеном службеном путовању и да евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4) ЈП „Дирекција за изградњу“. На овом конту евидентирани су трошкови путовања у износу од 23 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- Путни налози за службена путовања у земљи не садрже сачињен извештај о обављеном службеном путовању.
- Налози за службено путовање по којима су исплаћене дневнице нису евидентирани у књизи налога.
- Налози за службено путовање нису потписани од стране благајника и лица које је поднело путни рачун.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП Дирекција: да путни налози за службена путовања у земљи и иностранство 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.

5) Месне заједнице. На овом конту евидентирани су трошкови путовања у износу од 37 хиљада динара и све се односи на трошкове смештаја на службеном путу.

➤ Трошкови смештаја на службеном путу – 422131: На овом конту евидентирани су трошкови смештаја на службеном путу у износу од 37 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- Из профактуре број Р/1300557 АД „Бердап турист“ Кладово, не може се сазнати која лица су користила услуге смештаја, а уз профактуру нису достављени рачун и извештај о лицима која су била смештена, па је расход у износу од 37 хиљада динара плаћен без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. став 1. Закона о буџетском систему.
- Месна заједница Смољинац је платила расходе за смештај у износу од 37 хиљада динара по профактури број Р/1300557 пружаоцу услуге АД „Бердап турист“ Кладово, без испостављеног рачуна, а уплата није евидентирана на авансима, што је супротно члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима месних заједница: да контролним поступцима онемогуће извршење расхода уколико није достављена потпуна документација и да евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.10 Услуге по уговору, група – 423000

Група 423000 – Услуге по уговору садржи конта, на којима се евидентирају расходи за услуге за чије се обављање ангажују стручна лица по уговору или други субјекти.

| 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 | 3.201 | 3.201 | 3.100 | 4.388 | 137 | 142 |
| 2 | Председник општине и општинско веће | 2.000 | 2.000 | 1.790 | 1.758 | 88 | 98 |
| 3 | Општинска управа | 33.143 | 33.143 | 21.688 | 7.746 | 23 | 36 |
| 4 | Фонд за развој пољопривреде | 3.000 | 3.000 | 1.917 | 1.917 | 64 | 100 |
| 5 | ПУ „14. октобар“ | 2.500 | 2.500 | 1.371 | 1.275 | 51 | 93 |
| 6 | ЈП „Дирекција за изградњу“ | 1.550 | 1.700 | 1.260 | 1.260 | 74 | 100 |
| 7 | Центар за културу | 2.685 | 2.685 | 2.507 | 2.971 | 111 | 119 |
| 8 | Укупно организ.јединице (1-7) | 48.079 | 48.229 | 33.633 | 21.315 | 44 | 63 |
| 9 | УКУПНО - Група конта 423000 | 51.415 | 51.565 | 36.427 | 24.109 | 47 | 66 |

у 000 динара

1) Скупштина општине. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 3.201 хиљаду динара и исказано је извршење у износу 3.100 хиљада динара, и то на функционалним класификацијама: (1) 110 – Извршни и законодавни органи у износу од 1.307 хиљада динара и (2) 830 – Услуге емитовања и извештавања у износу од 1.793 хиљаде динара.

(1) Функционална класификација 110 – Извршни и законодавни органи. У оквиру ове функционалне класификације планирани су расходи у износу од 1.400 хиљада динара и исказано је извршење у износу од 1.307 хиљада динара.

Економска класификација 423591 – Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија, исказани су расходи у износу од 411 хиљада динара по основу исплата радних тела Скупштине општине Мало Црниће седнице (Комисија за именовања, Савет за буџет и финансије, Комисије за именовања директора јавних предузећа, Кадровска комисија, Савет за родну равноправност). Ова радна тела у свом саставу имају и чланове који су из реда запослених, а седнице су одржаване радним данима у оквиру редовног радног времена.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је за присуство седницама скупштинских радних тела, које су одржане током 2013. године извршена исплата у укупном нето износу од најмање 49 хиљада динара члановима који су из редова запослених, а да правни основ за извршење ових исплата није у складу са важећим законским и другим прописима, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима општине препоручујемо да се исплате из буџета врше на основу правног основа који је у складу са законским и другим прописима.

Економска класификација 423621 – Угоститељске услуге, исказани су расходи у износу од 442 хиљаде динара. У поступку ревизије узоркован је рачун 222/13 издат од СУР „Луг“ Салаковац на износ од 390 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је:

- извршено плаћање у износу од 390 хиљада динара по рачуну број 222/13 издат од стране СУР „Луг“ Салаковац по основу угоститељских услуга без навођења околности настанка ових расхода (присутна лица и сврха састанка), што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и
- извршено преузимање обавеза и плаћање за угоститељске услуге у износу од 442 хиљаде динара, без донетог акта којим се уређује одређено право и ограничава висина расхода.

Одговорним лицима општине препоручујемо да плаћања врше на основу валидне рачуноводствене документације и да донесу акт којим се уређује право и ограничава висина расхода за угоститељске услуге и репрезентацију.

У поступку ревизије донет је Нацрт Правилника о начину коришћења средстава за репрезентацију у општини Мало Црниће који је упућен Општинском већу на разматрање и усвајање 23.09.2014. године.

Економска класификација 423911 – Остале опште услуге, исказани су расходи у износу од 152 хиљаде динара. У поступку ревизије узорковани су рачуни број 13-360-000831 и број 13-360-000832 оба у износу од 46 хиљада динара, који су издати од стране ПД „Аутотранспорт“ ДОО Костолац за услуге превоза пољопривредника на Новосадски Сајам.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је плаћање у износу од 92 хиљаде по основу превоза пољопривредника на Новосадски Сајам погрешно планирано, извршено и евидентирано на раздели Скупштине општине уместо на позицијама Фонда за развој пољопривреде у оквиру раздела Општинске управе, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 7. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима општинске управе да евидентирање расхода врше на одговарајућим функционалним класификацијама.

(2) Функционална класификација 830 – Услуге емитовања и извештавања. У оквиру ове функционалне класификације планирани су расходи у износу од 1.800 хиљада динара и исказано је извршење у износу од 1.793 хиљаде динара.

Економска класификација 423421 – Услуге информисања јавности, исказани су расходи у износу од 474 хиљаде динара по основу претплате на регионални лист „Реч народа“, информисања јавности и објављивања честитки и огласа у штампаним медијима.

Економска класификација 423441 – Медијске услуге радија и телевизије, исказани су расходи у износу од 1.292 хиљаде динара по основу информисања на радио и телевизијским каналима, и то ТВ „Дуга“ Пожаревац по Уговору о пословној сарадњи број 020-17/2013 од 04.04.2013. године у износу од 195 хиљада динара; ТВ „Сат“ Пожаревац по Уговору о пословној сарадњи број 020-13/2013 од 04.04.2013. године у износу од 335 хиљада динара; ТВ „Млава“ Петровац по Уговору о пословној сарадњи број 020-5/2013 од 04.04.2013 у износу од 220 хиљада динара; ТВ „Виминацијум“ Костолац по Уговору о пословној сарадњи број 020-61/2013 од 15.04.2013. године и Анексу уговора број 020-61/2013 од 29.07.2013. године у износу од 448 хиљада динара и Радио „Пожаревац“ Пожаревац у износу од 54 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су исплате у износу од 195 хиљада динара ТВ „Дуга“ Пожаревац, 335 хиљада динара ТВ „Сат“ Пожаревац, 220 хиљада динара ТВ „Млава“ Петровац, 488 хиљада динара ТВ „Виминацијум“ Костолац и 54 хиљаде динара Радио „Пожаревац“ Пожаревац, извршене на

основу рачуна уз које нису достављани извештаји о извршеним медијским услугама у којима би били наведени прилози/емисије који су емитовани, у које време су се емитовали, дужина трајања и колико пута у току дана, тако да су исплате у укупном износу од 1.292 хиљаде динара извршене без доказа да су услуге заиста извршене, тј. исплата је извршена без веродостојне документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да плаћање презетих обавеза за медијске услуге врше на основу валидне рачуноводствене документације и на основу достављених доказа да је услуга извршена.

2) Председник општине и Општинско веће. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 2.000 хиљаде динара и исказано је извршење у износу 1.790 хиљада динара, и то на економским класификацијама: 423321 – Котизација за семинаре 38 хиљада динара; 423591 – Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија 1.164 хиљаде динара; 423599 – Остале стручне услуге 67 хиљада динара; 423621 – Угоститељске услуге 259 хиљада динара; 423711 – Репрезентација 178 хиљада динара и 423911 – Остале опште услуге 83 хиљаде динара.

Економска класификација 423591 – Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија, исказани су расходи у износу од 1.164 хиљада динара по основу исплата накнада члановима општинског већа и члановима комисија оформљених од стране председника општине.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је за присуство седницама Општинског већа, Комисији за јавне набавке за превоз ученика и Комисији за спровођење поступка решавања по захтевима грађана за накнаду штете од уједа паса луталица, које су одржане током 2013. године извршена исплата у нето износу од најмање 68 хиљада динара члановима који су из редова запослених за седнице одржане у редовно радно време, тако да правни основ за извршење ових исплата није у складу са важећим законским и другим прописима, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима општине препоручујемо да исплате накнада за присуство Општинском већу и рад у комисијама члановима из редова запослених врше у складу са законским прописима.

Економска класификација 423599 – Остале стручне услуге, исказани су расходи у износу од 67 хиљада динара по основу презентације и извођења програма за младе „Здрав живот“, у циљу превенције против коришћења дрога.

На основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

Економска класификација 423621 – Угоститељске услуге, исказани су расходи у износу од 259 хиљада динара по основу угоститељских услуга.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је извршено плаћање у износу од 37 хиљада динара по рачунима број 193/13 и 200/13 издатих од стране УР „Кристал“ Пожаревац по основу угоститељских услуга без навођења околности настанка ових расхода (присутна лица и сврха састанка), што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Одговорним лицима општине препоручујемо да плаћања врше на основу валидне рачуноводствене документације.

Економска класификација 423711 – Репрезентација, исказани су расходи у износу од 178 хиљада динара. У поступку ревизије узорковани су рачуни број 335/13 у износу од 71 хиљаду динара издат од СР „Стојадиновић“ Петровац за услуге штампања рекламне материјала поводом нове године и број 321-13 у износу од 32 хиљаде динара издат од ПД „Центар за истраживање и публикавање“ ДОО Нови Сад за набавку једног примерка књиге „Косово и Метохија век важних догађаја“.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је:

- набавка књиге „Косово и Метохија век важних догађаја“ по рачуну број 321-13 ПД „Центар за истраживање и публиковање“ ДОО Нови Сад у износу од 32 хиљаде динара, извршена за потребе кабинета председника општине а не за потребе репрезентације, те је расход погрешно планиран, извршен и евидентиран на терет групе конта 423000 – Услуге по уговору, уместо на терет групе конта 426000 – Материјал, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему и
- извршено преузимање обавеза и плаћање за угоститељске услуге у износу од 259 хиљаде динара по основу репрезентације у износу од 71 хиљаду динара, без донетог акта којим се уређује одређено право и ограничава висина расхода.

Препоручујемо одговорним лицима да евидентирање расхода врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и да донесу акт којим се уређује право и ограничава висина расхода за угоститељске услуге и репрезентацију.

У поступку ревизије донет је Нацрт Правилника о начину коришћења средстава за репрезентацију у општини Мало Црниће који је упућен Општинском већу на разматрање и усвајање 23.09.2014. године.

3) Општинска управа. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 33.143 хиљаде динара и исказано је извршење у износу 21.688 хиљада динара, и то на функционалним класификацијама: (1) 130 – Опште услуге у износу од 3.506 хиљада динара; (2) 160 – Опште јавне услуге неклассификоване на другом месту у износу од 677 хиљада динара; (3) 960 – Помоћне услуге у образовању у износу од 13.796 хиљада динара; (4) 810 – Услуге рекреације и спорта у износу 67 хиљада динара; (5) 451 – Локални путеви и улице у износу од 1.254 хиљаде динара; (6) 520 – Уређење водотокова другог реда у износу од 2.274 хиљаде динара; (7) 320 – Јавни ред и безбедност у износу од 82 хиљаде динара и (8) 360 – Безбедност саобраћаја у износу од 32 хиљаде динара.

(1) Функционална класификација 130 – Опште услуге. У оквиру ове функционалне класификације планирани су расходи у износу од 4.163 хиљада динара и исказано је извршење у износу од 3.506 хиљада динара.

Економска класификација 423221 – Услуге одржавања рачунара исказани су расходи у износу од 924 хиљаде динара по основу одржавања информационог система за локалну пореску администрацију Института „Михајло Пупин“, програма за буџетско књиговодство Саветник Завода за унапређење пословања и програма за Услужни центар.

На основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

Економска класификација 423539 – Остале правне услуге исказани су расходи у износу од 275 хиљаде динара по основу Уговора о привремено повременим пословима број 112-39/2013 од 01.07.2013. године, за послове саветника начелника Општинске управе у периоду од 01.07.2013. године до 12.09.2013. године. Уговорено је да се месечна накнада утврђује на основу коефицијента 20,45 увећаног за минули рад, односно у бруто износу од 90 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

Економска класификација 423711 – Репрезентација, исказани су расходи у износу од 900 хиљада динара, и то по основу набавке кафе, чаја и пића за бифе Општинске управе у износу од 572 хиљаде динара и по основу штампања рекламног материјала.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је извршено плаћање у износу од 572 хиљаде динара за набавку кафе, чаја и пића за бифе Општинске управе без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама (Службени гласник РС 116/2008).

Препоручујемо одговорним лицима да набавку услуга репрезентације врше по спроведеном поступку јавне набавке.

Економска класификација 423712 – Поклони исказани су расходи у износу од 224 хиљаде динара. На основу Одлуке начелника Општинске управе извршена је исплата свим запосленим женама у укупном износу од 146 хиљаде динара са обрачунатим порезима и доприносима поводом 8. марта. Исплата је вршена за 31 запослену жену у износу од по три хиљаде.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је:

- извршена исплата у износу од 146 хиљада динара по основу исплате по три хиљаде динара запосленим женама за 8. март, а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и другим прописима, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему и
- расход у износу од 146 хиљада динара по основу исплате по три хиљаде динара запосленим женама за осми март погрешно планиран, извршен и евидентиран на терет групе конта 423000 – Услуге по уговору, уместо на терет групе конта 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да плаћања врше у складу са важећим законским и другим прописима и да евидентирање расхода врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Економска класификација 423911 – Остале опште услуге исказани су расходи у износу од 328 хиљада динара. Начелник општинске управе је током 2013. године склопио пет уговора о делу са физичким лицима запосленим у Општинској управи ради разношења решења Локалне пореске администрације.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је извршена исплата у износу од 66 хиљаде динара по основу уговора о делу са запосленим радницима Општинске управе ради разношења решења Локалне пореске администрације, а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и другим прописима, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да плаћања врше у складу са важећим законским и другим прописима.

(2) Функционална класификација 960 – Помоћне услуге у образовању. У оквиру ове функционалне класификације планирани су расходи у износу од 17.000 хиљада динара и исказано је извршење у износу од 13.796 хиљада динара на економској класификацији 423911 – Остале опште услуге по основу превоза ученика и наставника основних школа на територији општине Мало Црниће. Превоз ученика и наставника током 2013. године вршен је по Уговору број 401-208/2012 од 22.08.2012. године и Уговорима број 401-234/2013 (Партија 1-за ученике) и број 401-235/2013 (Партија 2-за наставнике), оба од 13.08.2013. године. Сва три уговора склопљена су са ПД „Арива Литас“ ДОО Пожаревац по спроведеном поступку јавне набавке (шире објашњено у тачки 4.1.6 – Јавне набавке).

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су расходи у износу од 13.796 хиљада динара по основу превоза ученика и наставника погрешно планирани, извршени и евидентирани на терет групе конта 423000 – Услуге по уговору, уместо на терет групе конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему.

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

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да пренос средстава индиректним корисницима буџета у главној књизи евидентиран је на контима расхода и издатака, а не преко категорије 490000, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да преноса средстава индиректним корисницима евидентирају у главној књизи преко категорије 490000 у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4) Фонд за развој пољопривреде. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у укупном износу од 3.000 хиљада динара, а извршени у износу 1.917 хиљада динара.

Економска класификација 423911 – Остале опште услуге, исказани су расходи у износу од 896 хиљаде динара. На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 801 хиљаду динара по основу суфинансирања лица ангажованих од Хидрометеоролошког завода на противградној заштити. Плаћање је вршено у износу од по шест хиљада динара по једном лицу месечно у периоду од шест месеци током брањеног периода. Исплате су вршене у готовом новцу путем списка, без закључених уговора са лицима ангажованим на овим пословима, нити доказа да су лица са списка и ангажована за ове послове од стране Хидрометеоролошког завода.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да је:

- извршена исплата у износу од 801 хиљаду динара по основу суфинансирања лица ангажованих на противградној заштити без закљученог уговора или доказа да су лица ангажована за ове послове од стране Хидрометеоролошког завода, тј. исплата је извршена без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и
- извршена исплата у износу од 801 хиљаду динара по основу суфинансирања лица ангажованих на противградној заштити, а да није донет Програм подршке за спровођење пољопривредне политике, уз претходну сагласност Министарства, што је супротно члану 14. Закона о пољопривреди и руралном развоју („Сл. гласник РС“ број: 41/09 и 10/13).

Препоручујемо одговорним лицима да исплате врше на основу валидне рачуноводствене документације и да финансирање развоја пољопривреде врше према донетом Програму уз претходну сагласност Министарства.

У поступку ревизије презентовани су уговори које је склопио Хидрометеоролошки завод са ангажованим лицима на противградној заштити за 2014. годину.

Економска класификација 423599 – Остале стручне услуге, исказани су расходи у износу од 694 хиљаде динара. Председник Скупштине општине закључио је уговор о делу са физичким лицем којим је уговорено да ће извршилац посла „за потребе Општинске управе извршити за потребе Комисије за комасацију општине Мало Црниће све послове по налогу Начелника Општинске управе, председника и секретара Комисије за комасацију и по налогу председника Комисије за враћање земљишта“. Уговор је склопљен за период од 01.01.2013. године до 30.06.2013. године. У уговору нису наведени конкретни послови да би се могло утврдити да ли су наведени послови ван делатности послодавца и као да ли је у питању самостална израда или оправка одређене ствари, самостално извршење одређеног физичког или интелектуалног посла. Не постоје месечни извештаји о извршеном послу тако да нема уверавања да је посао стварно извршен. Уговор је склопљен за одређени временски период, а не за извршење конкретног посла.

По истеку овог периода са истим физичким лицем Начелник Општинске управе је склопио Уговор о обављању привремених и повремених послова, у коме се као послови које треба обавити наводе „за потребе наручиоца да обави послове геодетске струке из делатности послодавца који су привременог и повременог карактера за потребе стручне службе Комисије за комасацију, Комисије за враћање земљишта и Општинске управе општине

Мало Црниће (пољопривредно земљиште, имовинско-правна служба)“. Уговор је склопљен за период од 01.07.2013. године до 31.12.2013. године. У Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији послова и радних задатака Општинске управе не постоје утврђени послови геодетске струке.

У 2012. години са овим физичким лицем је такође био склопљен Уговор о делу за исте послове и то у периоду од 01.04.2012. године до 31.12.2012. године.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да је:

- извршена исплата у износу од 359 хиљада динара по основу уговора о делу, а да нису наведени конкретни послови како би се могло утврдити да ли су наведени послови ван делатности послодавца и да ли је у питању самостална израда или оправка одређене ствари, самостално извршење одређеног физичког или интелектуалног посла и без достављеног извештаја о извршеном послу, што је супротно члану 199. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему;
- извршена је исплата у износу од 335 хиљада динара по основу уговора о привремено повременим пословима за послове геодетске струке, што је супротно Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији послова и радних задатака Општинске управе којим нису утврђени послови геодетске струке и Закону о државном премеру и катастру¹⁰ и члану 56. Закона о буџетском систему и
- расходи у износу од 694 хиљаде динара по уговору о делу и уговору о привремено повременим пословима, који су склопљени за обављање послова из делатности Општинске управе, погрешно су планирани, извршени и евидентирани на буџетским позицијама Фонда за развој пољопривреде уместо на буџетским позицијама Општинске управе, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да приликом ангажовања физичких лица по уговорима о делу и уговорима о привременим и повременим пословима поштују законске одредбе и да расходе планирају у складу са организационом класификацијом.

5) ПУ „14. октобар“. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у укупном износу од 2.500 хиљада динара, а извршени у износу 1.371 хиљаду динара.

Економска класификација 423621 – Угоститељске услуге, исказани су расходи у износу од 86 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је:

- извршено плаћање у износу од 34 хиљаде динара по рачуну број ФА 001-0/13 издат од стране УТР „Ђерам“ Пожаревац по основу угоститељских услуга без навођења околности настанка ових расхода (присутна лица и сврха састанка), што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и
- извршено преузимање обавеза и плаћање за угоститељске услуге у износу од 86 хиљаде динара, без донетог акта којим се уређује одређено право и ограничава висина расхода.

Одговорним лицима општине препоручујемо да плаћања врше на основу валидне рачуноводствене документације и да донесу акт којим се уређује право и ограничава висина расхода за угоститељске услуге и репрезентацију.

Економска класификација 423712 – Поклони.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је:

- извршена исплата у износу од 96 хиљада динара по основу исплате по три хиљаде динара запосленим женама за 8. март а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и другим прописима, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему и

¹⁰ „Сл. Гласник РС“, бр. 72/2009, 18/2010 и 65/2013

- расход у износу од 96 хиљада динара по основу исплате по три хиљаде динара запосленим женама за 8. март погрешно планиран, извршен и евидентиран на терет групе конта 423000 – Услуге по уговору, уместо на терет групе конта 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да плаћања врше у складу са важећим законским и другим прописима и да евидентирање расхода врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Економска класификација 423911 – Остале опште услуге.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да плаћање у износу од 169 хиљада динара по предрачуноу број 076-03/13 ТА „Свет тоурс“ Нови Сад за организовање једнодневног излета није евидентирано на авансима, што је супротно члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да уплате по предрачунима евидентирају на авансима.

б) ЈП „Дирекција за изградњу“. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 1.550 хиљаде динара и исказано је извршење у износу 1.260 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је извршена исплата у износу од 278 хиљаде динара по основу накнаде члановима Надзорног одбора за седнице за које им је већ исплаћена накнада, с тим да наведени износ обухвата и накнаду за члана који је из редова запослених иако су седнице одржаване у радно време, као и накнаду за члана који не присуствује редовно седницама Надзорног одбора, а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и другим прописима, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да плаћања врше у складу са важећим законским и другим прописима.

4.1.4.11 Специјализоване услуге, група – 424000

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

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 | 2.962 | 2.962 | 2.041 | 2.041 | 69 | 100 |
| 2 | Фонд за развој пољопривреде | 1.700 | 1.700 | 1.504 | 1.504 | 88 | 100 |
| 3 | ПУ „14. октобар“ | 297 | 297 | 172 | 172 | 58 | 100 |
| 4 | Центар за културу | 500 | 500 | 464 | 0 | 0 | 0 |
| 5 | ЈП „Дирекција за изградњу“ | 1.000 | 1.000 | 119 | 119 | 12 | 100 |
| 6 | Укупно организ.јединице (1-5) | 6.459 | 6.459 | 4.300 | 3.836 | 59 | 89 |
| 7 | УКУПНО - Група конта 424000 | 6.671 | 6.671 | 4.336 | 3.872 | 58 | 89 |

1) Општинска управа. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 2.962 хиљаде динара и исказано је извршење у износу 2.041 хиљаду динара, и то на функционалним класификацијама: (1) 130 – Опште услуге у износу од 69 хиљада динара и (2) 160 – Опште јавне услуге неklasификоване на другом месту у износу од 1.972 хиљаде динара.

(1) Функционална класификација 160 – Опште јавне услуге неklasификоване на другом месту. У оквиру ове функционалне класификације планирани су расходи у износу од 2.800 хиљада динара и исказано је извршење у износу од 1.972 хиљаде динара на економској класификацији 424911 – Остале специјализоване услуге по основу физичко-техничког

обезбеђења млина „Млава“. Општина Мало Црниће је склопила уговор о вршењу услуга број 352-12/2013 од 05.04.2013. године са ЈКП „Чистоћа“ Мало Црниће чији је предмет пружање услуга физичко-техничког обезбеђења непокретности и покретних ствари у млину „Млава“ у Малом Црнићу, а на основу Одлуке Скупштине општине број 020-81/2012 од 15.06.2012. године. Уговорена је накнада за извршене услуге од 197 хиљада динара месечно.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је склопљен Уговор о вршењу услуга физичко-техничког обезбеђења непокретности и покретних ствари број 352-12/2013 од 05.04.2013. године са ЈКП „Чистоћа“ Мало Црниће, и извршено је плаћање по овом уговору у износу 1.972 хиљаде динара, без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама (*Службени гласник РС 116/2008*).

Препоручујемо одговорним лицима да уговоре закључују у складу са законским прописима по спроведеном поступку јавне набавке.

2) Фонд за развој пољопривреде. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у укупном износу од 1.700 хиљада динара, а извршени у износу од 1.504 хиљаде динара, на економској класификацији 424111 – Услуге ветеринарског прегледа и вакцинације по основу финансирања вештачког осемењавања.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- Извршено је плаћање у износу од 1.504 хиљаде динара по основу вештачког осемењавања, а да није донет Програм подршке за спровођење пољопривредне политике, уз претходну сагласност Министарства, што је супротно члану 14. Закона о пољопривреди и руралном развоју (*„Сл. гласник РС“ број: 41/09 и 10/13*) и
- рачуни на основу којих је извршено плаћање и евидентирање по основу вештачког осемењавања, у износу од 1.504 хиљаде динара, не садржи доказ да су услуге стварно извршене, тј. није достављена додатна документација која би потврдила извршење ових услуга, тако да је исплата извршена без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да финансирање развоја пољопривреде врше према донетом Програму уз претходну сагласност Министарства и да плаћања врше на основу валидне рачуноводствене документације.

3) ПУ „14. октобар“. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у укупном износу од 297 хиљада динара, а извршени у износу 172 хиљаде динара.

На основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

4) Центар за културу. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у укупном износу од 500 хиљада динара а извршени у износу 464 хиљаде динара, на економској класификацији 424221 – Услуге културе по основу уговора са физичким лицима. Уговори су склопљени са девет физичких лица за редитељске послове, адаптацију текста, идејна решења сценографије и костима представе, као и за учешће у жирију 42. ФЕДРАС-а.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да:

- исплата по уговору о делу са физичким лицем у нето износу од 25 хиљада динара члану жирија извршена је у готовом новцу без потписане признанице као доказа о извршеној исплати, тј. исплата је извршена без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и
- расходи по уговорима са физичким лицима у бруто износу од 464 хиљаде динара погрешно су планирани, извршени и евидентирани на терет групе конта 424000 – Специјализоване услуге, уместо на терет групе конта 423000 – Услуге по уговору, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да приликом готовинских исплата обезбеде одговарајуће доказе о извршеној исплати и да евидентирање расхода врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

5) ЈП „Дирекција за изградњу“. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 1.000 хиљада динара и исказано је извршење у износу 119 хиљада динара на економској класификацији 424631 – Геодетске услуге. Узоркован је рачун 242/2013 издат од стране Службе за катастар непокретности Мало Црниће за услуге вод по дужном метру и вод до 50 метара.

На основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

4.1.4.12 Текуће поправке и одржавање, група – 425000

Група 425000 – Текуће поправке и одржавање садржи синтетичка конта на којима се књиже трошкови текућих поправки и одржавања зграда и објеката и текућих поправки и одржавања 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 | 20.469 | 20.469 | 13.551 | 12.551 | 61 | 93 |
| 2 | Месне заједнице | 3.000 | 3.000 | 1.699 | 1.699 | 57 | 100 |
| 3 | ПУ „14. октобар“ | 550 | 550 | 552 | 552 | 100 | 100 |
| 4 | Библиотека „Србољуб Митић“ | 450 | 450 | 390 | 390 | 87 | 100 |
| 5 | ЈП „Дирекција за изградњу“ | 10.555 | 10.555 | 8.183 | 8.183 | 78 | 100 |
| 6 | Укупно организ. јединице (1-5) | 35.024 | 35.024 | 24.375 | 23.375 | 67 | 96 |
| 7 | УКУПНО - Група конта 425000 | 35.579 | 35.579 | 24.479 | 23.479 | 66 | 96 |

1) Општинска управа. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 20.469 хиљада динара и исказано је извршење у износу 13.551 хиљаду динара, и то на функционалним класификацијама: (1) 130 – Опште услуге у износу од 988 хиљада динара; (2) 810 – Услуге рекреације и спорта у износу од 1.000 хиљада динара; (3) 451 – Локални путеви и улице у износу од 11.239 хиљада динара и (4) 360 – Безбедност саобраћаја у износу од 324 хиљаде динара.

(1) Функционална класификација 130 – Опште услуге. У оквиру ове функционалне класификације планирани су расходи у износу од 3.000 хиљада динара и исказано је извршење у износу од 988 хиљада динара.

Економска класификација 425115 – Радови на крову, исказани су расходи у износу од 337 хиљада динара по основу санације крова зграде Општинске управе.

Економска класификација 425115 – Радови на водоводу и канализацији, исказани су расходи у износу од 35 хиљада динара по основу реновирања тоалета у згради Општинске управе.

Економска класификација 425119 – Остале услуге и материјал за текуће поправке и одржавање, исказани су расходи у износу од 60 хиљада динара по основу набавке ламината за постављање у малој сали у згради Општинске управе.

Економска класификација 425211 – Механичке поправке, исказани су расходи у износу од 158 хиљада динара по основу поправки службених аутомобила Општинске управе.

Економска класификација 425213 – Лимарски радови на возилима, исказани су расходи у износу од 24 хиљаде динара по основу лимарско фарбарских радова на службеном аутомобилу Општинске управе.

Економска класификација 425219 – Остале услуге и материјал за текуће поправке и одржавање, исказани су расходи у износу од 115 хиљада динара по основу редовних сервиса службених аутомобила и набавки гума и акумулатора.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је извршено плаћање у износу од 25 хиљада динара по рачуну бр. 49 на име трошкова лимарско фарбарских радова на возилу, а да није наведено о ком се возилу ради, те је плаћање

извршено без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Одговорним лицима Општинске управе препоручујемо да плаћања врше на основу валидне рачуноводствене документације.

(2) Функционална класификација 810 – Услуге рекреације и спорта. У оквиру ове функционалне класификације планирани су и извршени расходи у износу од 1.000 хиљада динара на економској класификацији 425191 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката. Средства су пренета на рачуне десет фудбалских клубова у износу од по 100 хиљада динара за санацију и адаптацију свлачионица, трибина и набавку реквизита.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- извршен је пренос у износу од 1.000 хиљада динара фудбалским клубовима, а да од стране општине нису ближе уређени услови, критеријуми и начин и поступак доделе средстава из буџета, што је супротно члану 138. Закона о спорту;
- извршен је пренос у износу од 1.000 хиљада динара фудбалским клубовима без склапања уговора о реализовању програма и без подношења извештаја са потребном документацијом о остваривању програма и коришћењу средстава буџета, што је супротно члану 122. и 130. Закона о спорту, члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и
- плаћање у укупном износу од 1.000 хиљада динара погрешно је планирано, извршено и евидентирано на терет групе конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, 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.

Одговорним лицима општине препоручујемо да ближе уреде услове, критеријуме и начин и поступак доделе средстава из буџета и да финансирање програма спортских клубова и организација врше у складу са Законом о спорту.

(3) Функционална класификација 451 – Локални путеви и улице. У оквиру ове функционалне класификације планирани су расходи у износу од 12.000 хиљада динара и исказано је извршење у износу од 11.239 хиљада динара на економској класификацији 425191 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката, и то по основу одржавања локалних путева и улица и уређења атарских путева. Одржавање локалних путева и улица као и уређење атарских путева вршено је од стране ЈКП „Чистоћа“ Мало Црниће на основу Уговора о вршењу услуга број 352-1/2013 од 23.01.2013. године. Уговор је склопљен на основу Одлуке о поверавању обављања комуналне делатности ЈКП „Чистоћа“ Мало Црниће¹¹, и то за све услуге које су поверене овом комуналном предузећу, без уговореног обима посла и вредности. Такође чланом 1. Одлуке о поверавању комуналних делатности утврђено је да се комуналне делатности поверавају на рок од једне године са почетком од 01.01.2012. године, што значи да је ова одлука престала са важењем 31.12.2013. године. Скупштина општине Мало Црниће није донела нову Одлуку о поверавању комуналних делатности нити је продужила важење претходне. Током 2013. године по основу одржавања локалних путева и улица извршено је плаћање у износу од 8.697 хиљада динара, а по основу уређења атарских путева у износу од 2.542 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- склопљен је уговор о вршењу услуга са ЈКП „Чистоћа“ Мало Црниће за комуналне услуге које су поверене овом јавном предузећу број 352-1/2013 од 23.01.2013. године без уговореног обима посла и вредности и извршено је плаћање по овом уговору за одржавање локалних путева и улица и уређење атарских путева, у току 2013. године у

¹¹ „Сл. Гласник општине Мало Црниће“, бр. 6/2012

износу 9.949 хиљада динара, што је супротно члану 462. Закона о облигационим односима и члану 56. Закона о буџетском систему;

- склопљен је уговор о вршењу услуга са ЈКП „Чистоћа“ Мало Црниће за комуналне услуге које су поверене овом јавном предузећу број 352-1/2013 од 23.01.2013. године на основу Одлуке о поверавању комуналне делатности, чије је важење престало, и извршено је плаћање по овом уговору за одржавање локалних путева и улица и уређење атарских путева, у току 2013. године у износу 9.949 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама (*Службени гласник РС 116/2008*) и
- фактура број 118/12 од 25.12.2012. године издата од стране ЈКП „Чистоћа“ Мало Црниће за услуге санирања локалних путева и улица у износу од 690 хиљада динара није евидентирана на обавезама, те су у Билансу стања на дан 31.12.2012. године за овај износ мање исказане обавезе, што је у супротности са чланом 11. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине да уговоре закључују у складу са законским прописима и по спроведеном поступку јавне набавке и да врше евидентирање обавезе у пословним књигама.

(4) Функционална класификација 360 – Безбедност саобраћаја. У оквиру ове функционалне класификације планирани су расходи у износу од 3.469 хиљада динара и исказано је извршење у износу од 324 хиљаде динара на економској класификацији 425281 – Текуће поправке и одржавање опреме за јавну безбедност. Уплата је извршена на основу авансног рачуна бр 04/13 од 18.11.2013. године привредном друштву „Paleta color“ ДОО Нови Сад за робу и услуге према уговору број 404-71/2013 од 23.01.2013. године. Овај уговор је склопљен по спроведеном поступку јавне набавке за извођење радова на постављању хоризонталне и вертикалне сигнализације на општинским путевима на подручју општине Мало Црниће у укупној вредности од 1.621 хиљаду динара (шире објашњено у тачки 4.1.6. – Јавне набавке).

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- плаћање у износу од 324 хиљаде динара по авансном рачуну није евидентирано на авансима, што је супротно члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и
- извођач радова није затражио продужетак рока од наручиоца иако није у уговореном року завршио радове, нити је општина обрачунала пенале за сваки дан кашњења у висини од 1% укупне уговорене вредности радова дневно, што је супротно члану 5. и 6. Уговора.

Препоручујемо одговорним лицима да уплате по авансним рачунима евидентирају на авансима и да обезбеде поштовање уговорених рокова за извођење радова, а за кашњења обрачунавају уговорене пенале.

2) Месне заједнице. На буџетским позицијама месних заједница планирани су расходи у укупном износу од 3.000 хиљада динара, а извршени у износу од 1.699 хиљада динара. Месне заједнице су у својим завршним рачунима исказале расходе у износу од 882 хиљаде динара, а који се односе на расходе који су плаћени преко њихових подрачуна, и то: (1) МЗ Смољинац 210 хиљада динара; (2) МЗ Божевац 200 хиљада динара; (3) МЗ Батуша 183 хиљаде динара; (4) МЗ Калиште 110 хиљада динара; (5) МЗ Велико Село 100 хиљада динара; (6) МЗ Калиште 69 хиљада динара и (7) МЗ Шљивовац 10 хиљада динара. Остатак расхода у износу од 817 хиљада динара извршен је директно са рачуна извршења буџета и није евидентиран у пословним књигама месних заједница.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- Месна заједница Батуша извршила је исплату у износу од 53 хиљаде динара по рачуну број 10/13 од 20.06.2013. године ПД „Електромонтажа Филиповић“ ДОО Бубушинац за набавку материјала и радова на увођењу струје, а да у прилогу рачуна не постоји

спецификација материјала и извршених услуга, тј. исплата је извршена без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- Месна заједница Божевац извршила је исплату у износу од 117 хиљада динара по рачуну број 1/2013, број 3/2013 и 5/2013 Аутопревознику Илић Ивици Божевац и у износу од 40 хиљада динара по рачуну број 10/13 Аутопревознику Момчило Пауновић Салаковац за набавку и превоз прљаве ризле, а да није наведена количина ризле која је набављена и не постоји доказ да је набављена ризла утрошена за насипање улица, тј. исплата је извршена без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- плаћање у износу од 45 хиљаде динара ЗЛР „ДСЛ“ Смедерево са рачуна извршења буџета за МЗ Велико Црниће по понуди број 27-05/13 од 27.05.2013. године на име набавке услуга уградње олука, није евидентирано на авансима, и није испостављен рачун за испоручен материјал и радове, што је супротно члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и
- извршено је плаћање у износу од 817 хиљада динара по рачунима који делом гласе на месне заједнице, а делом на Општинску управу (у износу од 161 хиљаду динара), директно са рачуна извршења буџета а за трошкове Месних заједница и није вршено евидентирање у пословним књигама месних заједница и нису исказани у финансијским извештајима месних заједница.

Препоручујемо одговорним лицима: да плаћања врше на основу валидне рачуноводствене документације; да уплате по предрачунима евидентирају на авансима и да плаћање расхода месних заједница извршавају преко њихових подрачуна уз евидентирање у њиховим пословним књигама.

3) ПУ „14. октобар“. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у укупном износу од 550 хиљада динара, а извршени у износу 552 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- исплате по уговорима о делу физичким лицима у нето износу од 80 хиљада динара извршене су у готовом новцу без потписаних признаница као доказа о извршеним исплатама, тј. исплате су извршене без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и
- извршена је набавка послова кречења, лепљења плочица и уградње ламината по уговору о делу од физичког лица уместо од привредних субјеката који су регистровани за обављање ових делатности.

Препоручујемо одговорним лицима да приликом готовинских исплата обезбеде одговарајуће доказе о извршеној исплати и да за обављање грађевинских радова ангажују привредне субјекте који су регистровани за обављање делатности.

4) Библиотека „Србољуб Митић“. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у укупном износу од 450 хиљада динара, а извршени у износу 390 хиљада динара.

Економска класификација 425119 – Остале услуге и материјал за текуће поправке и одржавање, исказани су расходи у износу од 280 хиљада динара по основу санације читаонице.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да је извршена исплата у износу од 280 хиљада динара на основу рачуна број 18/2013 СЗФР „Гарац“ Салаковац, без достављене спецификације изведених радова као и доказа да су радови изведени, тј. исплата је извршена без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да плаћања врше на основу валидне рачуноводствене документације.

5) ЈП „Дирекција за изградњу“. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 10.555 хиљада динара и исказано је извршење у износу 8.183 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је склопљен Уговор о набавци и превозу ризле број 415-86 од 21.03.2013. године са Аутопревозничком услужном радњом за ископ земљишта у грађевинарству „ММ Стиг“ Салаковац и извршено је плаћање по овом уговору у износу 1.706 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама (Службени гласник РС 116/2008).

Препоручујемо одговорним лицима да уговоре закључују у складу са законским прописима по спроведеном поступку јавне набавке.

4.1.4.13 Материјал, група – 426000

Група 426000 – Материјал садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи административног материјала, материјала за пољопривреду, материјала за образовање и усавршавање запослених, материјала за саобраћај, материјала за очување животне средине и науку, материјала за образовање, културу и спорт, медицинских и лабораторијских материјала, материјала за одржавање хигијене и угоститељство и материјала за посебне намене.

| 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 | 630 | 630 | 438 | 470 | 75 | 107 |
| 2 | Општинска управа | 2.800 | 2.800 | 2.166 | 2.143 | 77 | 99 |
| 3 | Фонд за развој пољопривреде | 800 | 800 | 746 | 746 | 93 | 100 |
| 4 | ПУ „14. октобар“ | 1.980 | 1.980 | 1.794 | 1.794 | 91 | 100 |
| 5 | ЈП „Дирекција за изградњу“ | 420 | 420 | 214 | 214 | 51 | 100 |
| 6 | Укупно организ.јединице (1-5) | 6.630 | 6.630 | 5.358 | 5.367 | 81 | 100 |
| 7 | УКУПНО - Група конта 426000 | 7.530 | 7.530 | 5.880 | 5.889 | 78 | 100 |

1) Председник општине и Општинско веће. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 630 хиљада динара и исказано је извршење у износу 438 хиљада динара, и то на функционалним класификацијама: (1) 110 – Извршни и законодавни органи у износу од 351 хиљаду динара и (2) 360 – Јавни ред неklasификован на другом месту у износу од 87 хиљада динара.

(1) Функционална класификација 110 – Извршни и законодавни органи. У оквиру ове функционалне класификације планирани су расходи у износу од 450 хиљада динара и исказано је извршење у износу од 351 хиљаду динара на економским класификацијама 426131 – Цвеће и зеленило у износу од 35 хиљада динара; 426311 – Стручна литература за редовне потребе запослених у износу од 66 хиљада динара и 426411 – Бензин у износу од 250 хиљада динара.

Економска класификација 426411 – Бензин, исказани су расходи у износу од 250 хиљада динара. Скупштине општине Мало Црниће је донела Одлуку о коришћењу аутомобила Општинске управе Мало Црниће број 06-24/07 од 18.02.2008. године којом је за потребе председника општине додељен на коришћење службени аутомобил марке „Hyundai“. Набавка горива вршена је уплатом на корпоративну картицу издату од стране „Lukoil Србија“ АД Београд за овај аутомобил. Преузетим горивом задужује се возач службеног возила који периодично доставља извештај са налозима за коришћење службеног возила на основу кога се раздужује. По закључном листу на дан 31.12.2012. године задужење возача председника општине износило је 256 хиљада динара које је приликом отварања пословних књига за 2013. годину пренето као почетно стање. Међутим у истом налогу почетно стања

под 01.01.2013. године извршено је сторнирање овог износа без приложеног извештаја о утрошку горива.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- извршено је раздужење возача председника општине у износу од 256 хиљада динара по основу горива без приложеног извештаја о утрошку и путних налога, тј. без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- налози за коришћење путничког аутомобила за службене радње који су коришћени током 2013. године, не садрже све прописане елементе, што је супротно члану 2. Правилника о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденцији о издатим путним налозима и
- извештаји са налозима за коришћење службених возила нису достављани на месечном нивоу, што је супротно члану 3. Правилника о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденцији о издатим путним налозима.

Препоручујемо одговорним лицима: да евидентирања врше на основу валидне рачуноводствене документације; да обезбеде да путни налози за возила садрже све елементе у складу са Правилником о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденција о издатим путним налозима и да се извештаји о утрошку горива са путним налозима достављају на месечном нивоу.

(2) Функционална класификација 360 – Јавни ред неklasификован на другом месту. У оквиру ове функционалне класификације планирани су расходи у износу од 180 хиљада динара и исказано је извршење у износу од 87 хиљада динара на економским класификацијама 426411 – Бензин у износу од 81 хиљаду динара и 426821 – Храна у износу од шест хиљада динара.

Економска класификација 426411 – Бензин, исказани су расходи у износу од 87 хиљада динара по основу финансирања трошкова горива службених аутомобила Полицијске станице Мало Црниће. Плаћање је вршено на текући рачун добављача, а на основу достављених рачуна у износу од 36 хиљада динара од стране „Lukoil Србија“ АД Београд и 51 хиљаду динара од стране „Ројал Петрол“ ДОО Калиште. Преузимање горива вршено је од стране запослених у Полицијској станици Мало Црниће.

Економска класификација 426821 – Храна, исказани су расходи у износу од шест хиљада динара по основу финансирања дела трошкова за набавку новогодишњих пакетића за децу Полицијске станице Мало Црниће. Плаћање је извршено на текући рачун СТР „Греен“ Петровац, а на основу рачуна број 001672 који гласи на Синдикат Српске полиције Ужице.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је извршено плаћање у износу од 87 хиљада динара по основу набавке горива и шест хиљада динара по основу новогодишњих пакетића за потребе Полицијске станице Мало Црниће, а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и другим прописима, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да плаћања врше у складу са важећим законским и другим прописима.

2) Општинска управа. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у укупном износу од 2.800 хиљада динара, а извршени у износу од 2.166 хиљада динара, на економским класификацијама 426111 – Канцеларијски материјал 760 хиљада динара; 426131 – Цвеће и зеленило 10 хиљада динара; 426191 – Остали административни материјал 86 хиљада динара; 426311 – Стручна литература за редовне потребе запослених 402 хиљаде динара; 426411 – Бензин 558 хиљада динара; 426412 – Дизел гориво 23 хиљаде динара; 426413 – Уља и мазива 20 хиљада динара; 426491 – Остали материјал за превозна средства девет хиљада динара; 426819 – Остали материјал за одржавање хигијене 186 хиљада динара; 426821 – Храна 32 хиљаде динара; 426911 – Потрошни материјал три хиљаде динара;

426913 – Алат и инвентар 19 хиљада динара и 426919 – Остали материјал за посебне намене 58 хиљада динара.

Економска класификација 426111 – Канцеларијски материјал, исказани су расходи у износу од 760 хиљада динара по основу набавке канцеларијског материјала за потребе Општинске управе.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је извршено плаћање у износу од 760 хиљада динара за набавку канцеларијског материјала без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама (Службени гласник РС 116/2008).

Препоручујемо одговорним лицима да набавку канцеларијског материјала врше по спроведеном поступку јавне набавке.

Економска класификација 426311 – Стручна литература за редовне потребе запослених, исказани су расходи у износу од 402 хиљаде динара по основу претплате на стручне часописе, правне базе и Службени гласник, за потребе запослених у Општинској управи.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је извршено плаћање у износу од 147 хиљада динара по основу претплате на стручне часописе за 2014. годину без евидентирања на групи конта131000 – Активна временска разграничења, што је супротно члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да унапред плаћене претплате на стручне часописе евидентирају на активним временским разграничењима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Економска класификација 426411 – Бензин, исказани су расходи у износу од 558 хиљада динара. Скупштина општине Мало Црниће донела је Одлуку о коришћењу аутомобила Општинске управе Мало Црниће број 06-24/07 од 18.02.2008. године којом су за потребе Општинске управе додељена на коришћење четири службена аутомобила. Међутим током 2013. године Општинска управа је користила два службена аутомобила марке „Пунто“ и један аутомобил марке „Застава“. Набавка горива вршена је уплатом на три корпоративне картице издате од стране „Lukoil Srbija“ АД Београд и то за сваки аутомобил по једну. Преузетим горивом задуживала су се тројица запослених који су били задужени за по једно службено возило и који су периодично достављали извештаје са налозима за коришћење службених возила на основу којих су се раздуживали.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- извршено је плаћање у износу од 558 хиљада динара за набавку горива за службене аутомобиле без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама (Службени гласник РС 116/2008);
- налози за коришћење путничког аутомобила за службене радње који су коришћени током 2013. године, не садрже све прописане елементе, што је супротно члану 2. Правилника о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденцији о издатим путним налозима;
- извештаји са налозима за коришћење службених возила нису достављани на месечном нивоу, што је супротно члану 3. Правилника о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденцији о издатим путним налозима и
- Одлука о коришћењу аутомобила Општинске управе Мало Црниће није усклађена са стварним стањем возила у возном парку Општинске управе Мало Црниће.

Препоручујемо одговорним лицима да набавку горива за службена возила врше по спроведеном поступку јавне набавке; да обезбеде да путни налози за возила садрже све елементе у складу са Правилником о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденција о издатим путним налозима и да се извештаји о утрошку горива са путним налозима достављају на месечном нивоу.

У поступку ревизије презентован је Правилник о условима и начину коришћења службених возила број 110-2/2014 од 31.01.2014. године који је донело Општинско веће.

Економска класификација 426412 – Дизел гориво, исказани су расходи у износу од 23 хиљаде динара по основу финансирања трошкова дизел горива за потребе ЈКП „Чистоћа“ Мало Црниће. Плаћање је вршено на текући рачун добављача, а на основу достављених рачуна у износу од 23 хиљаде динара од стране „Ројал Петрол“ ДОО Калиште. Преузимање горива вршено је од стране запослених у ЈКП „Чистоћа“ Мало Црниће.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су расходи у износу од 23 хиљаде динара по основу набавке дизел горива за потребе ЈКП „Чистоћа“ Мало Црниће погрешно планирани, извршени и евидентирани на терет групе конта 426000 – Материјал, уместо на терет групе конта 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему.

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

Економска класификација 426919 – Остали материјал за посебне намене, исказани су расходи у износу од 58 хиљада динара. Узоркован је рачун број 22 издат од стране СР „Европа окуви“ Пожаревац на износ од 35 хиљаде динара, по основу набавке катанаца и брава за потребе Општинске управе Мало Црниће.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је извршено плаћање у износу од 58 хиљада динара по рачуну број 22 на име трошкова набавке катанаца и брава, а да не постоји доказ да су исте уграђене, те је плаћање извршено без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Одговорним лицима Општинске управе препоручујемо да плаћања врше на основу валидне рачуноводствене документације.

3) Фонд за развој пољопривреде. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у укупном износу од 800 хиљада динара, а извршени у износу 746 хиљада динара, на економској класификацији 426591 – Остали материјал за очување животне средине по основу набавке противградних ракета. Набавка 21 противградне ракете извршена је по Уговору број 401-190/2013 од 18.06.2013. године од „Полиестер група“ ДОО Прибој у вредности од 743 хиљаде динара, који је склопљен по спроведеном поступку јавне набавке (шире објашњено у тачки 4.1.6 – Јавне набавке). Ракете су по записнику о примопредаји број 87-3/2013 од 09.07.2013. године предате Радарском центру Петровац у Орешковици који је надлежан за брањење територије општине Мало Црниће.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је извршено плаћање у износу од 743 хиљаде динара по основу набавке 21 противградне ракете, а да није донет Програм подршке за спровођење пољопривредне политике, уз претходну сагласност Министарства, што је супротно члану 14. Закона о пољопривреди и руралном развоју („Сл. гласник РС“ број: 41/09 и 10/13).

Препоручујемо одговорним лицима да финансирање развоја пољопривреде врше према донетом Програму уз претходну сагласност Министарства.

4) ПУ „14. октобар“. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у укупном износу од 1.980 хиљада динара а извршени у износу 1.794 хиљаде динара.

Економска класификација 426411 – Бензин.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- налози за коришћење путничког аутомобила за службене радње који су коришћени током 2013. године, не садрже све прописане елементе, што је супротно члану 2. Правилника о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденцији о издатим путним налозима и
- извештаји са налозима за коришћење службених возила нису достављани на месечном нивоу, што је супротно члану 3. Правилника о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденцији о издатим путним налозима.

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде да путни налози за возила садрже све елементе у складу са Правилником о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденција о издатим путним налозима и да се извештаји о утрошку горива са путним налозима достављају на месечном нивоу.

Економска класификација 426611 – Материјал за образовање.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да плаћање у износу од 175 хиљада динара по предрачуну број 0526/13 ПД „Публик практикум“ ДОО Земун за набавку дечијих књига није евидентирано на авансима, што је супротно члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да уплате по предрачунима евидентирају на авансима.

Економска класификација 426823 – Намирнице за припремање хране.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је у периоду од 01.01. до 31.03.2013. године извршена набавка намирница у износу од 231 хиљаду динара, а да није спроведен поступак јавне набавке, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама (*Службени гласник РС 116/2008*).

Препоручујемо одговорним лицима да набавку намирница врше по спроведеном поступку јавне набавке.

5) ЈП „Дирекција за изградњу“. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 420 хиљаде динара и исказано је извршење у износу 214 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да налози за коришћење путничког аутомобила за службене радње који су коришћени током 2013. године, не садрже све прописане елементе што је супротно члану 2. Правилника о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденцији о издатим путним налозима.

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде да путни налози за возила садрже све елементе у складу са Правилником о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденција о издатим путним налозима.

4.1.4.14 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 | Председник општине и Општинско веће | 0 | 0 | 0 | 283 | - | - |
| 2 | Општинска управа | 6.400 | 6.400 | 4.694 | 4.717 | 74 | 100 |
| 3 | Фонд за развој пољопривреде | 400 | 400 | 219 | 219 | 55 | 100 |
| 4 | Укупно организационе јединице (1-3) | 6.800 | 6.800 | 4.913 | 5.219 | 77 | 106 |
| 5 | УКУПНО - Група конта 451000 | 6.800 | 6.800 | 4.913 | 5.219 | 77 | 106 |

1) Општинска управа. На разделу 3 – Општинска управа планирана су средства у оквиру функционалне класификације 630 – Водоснабдевање и то:

➤ на позицији 205 економска класификација 451 - Субвенције цене воде за грађане, у износу од 4.800 хиљада динара. На овој позицији извршени су издаци у укупном износу од 3.210 хиљада динара, и то на субаналитичком конту 451191 – Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама и

➤ на позицији 206 економска класификација 451 - Капиталне субвенције, у износу од 1.600 хиљада динара. На овој позицији извршени су издаци у укупном износу од 1.484 хиљада динара, и то на субаналитичком конту 451291 – Капиталне субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама.

ЈКП „Чистоћа-Мало Црниће“ основано је Одлуком о оснивању („Службени гласник општине Мало Црниће број 1/2005), ради трајног и несметаног обављања комуналне делатности. Скупштина општине Мало Црниће, на седници одржаној 28.12.2012. године, разматрајући Програм пословања ЈКП „Чистоћа“ за 2013. годину, донела је Одлуку о давању сагласности на Програм пословања број 352-21/2012. Скупштина општине Мало Црниће је 30.08.2013. године донела Одлуку о давању сагласности на Ребаланс Програма пословања ЈКП „Чистоћа-Мало Црниће“ за 2013. годину, а да ЈКП није предложила посебан програм који садржи програм коришћења помоћи, са временским ограничењем и мерљивом динамиком повећања ефикасности и унутрашњих промена које ће довести јавно предузеће у позицију да послује без ових облика помоћи или уз њихово смањење.

Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама – 451191.

ЈКП „Чистоћа“ Мало Црниће и Општина Мало Црниће закључиле су Уговор о субвенционисању воде број 352/180 од 30.01.2013. године којим се уређују услови, начини спровођења, субвенционисања цене воде за пиће корисницима на подручју Општине Мало Црниће у 2013. години. Општинско Веће општине Мало Црниће је на седници одржаној дана 20.02.2013. године донело Одлуку о субвенционисању цене воде у 2013. години број 06-2/2013. Одлуком се обавезује ЈКП да сваког месеца доставља општини Мало Црниће ради плаћања захтев, фактуру и списак корисника који остварују право на субвенцију воде, а корисницима да доставља умањене рачуне у висини одобрених субвенција. Пренос средстава је вршен на основу Извештаја о производњи и дистрибуцији воде на изворишту Мало Црниће и Божевац.

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је да су расходи за субвенционисање цене воде у укупном износу од 3.210 хиљада динара извршени без испостављеног списка корисника који остварују право на субвенцију воде, као и доказа да су корисницима умањени рачуни у висини одобрених субвенција, тако да је наведени расход извршен без валидне рачуноводствене документације о насталој пословној промени, што је супротно члану 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. став 1. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Мало Црниће да пренос средстава врше на основу валидне рачуноводствене документације.

Капиталне субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама – 451291. На овом субаналитичком конту евидентиран је износ од 1.484 хиљаде динара који се односи на исплату лизинг рата за каско осигурање.

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је да су извршени расходи за субвенције ЈКП „Чистоћа“ у укупном износу од 4.694 хиљаде динара, а да Програм пословања ЈКП „Чистоћа-Мало Црниће“ за 2013. годину нема посебан програм који садржи програм коришћења помоћи, са временским ограничењем и мерљивом динамиком повећања ефикасности и унутрашњих промена које ће довести јавно предузеће у позицију да послује без ових облика помоћи или уз њихово смањење, што је супротно члану 50. Закона о јавним предузећима.

Препоручујемо одговорним лицима општине Мало Црниће да пренос субвенција јавном предузећу врши у складу са посебним програмом сходно одредбама Закона о јавним предузећима.

2) Фонд за развој пољопривреде. На разделу 3 – Општинска управа планирана су средства у оквиру функционалне класификације 421 – Пољопривреда, на позицији 87, економска класификација 451000 – Субвенције непрофитним организацијама из области пољопривреде, у износу од 400 хиљада динара. На овој позицији извршени су расходи у укупном износу од 219 хиљада динара, и то на субаналитичком конту 451191 – Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама у следећим износима: (1) 199 хиљада динара за Удружење пчелара Стиг и (2) 20 хиљада динара за Земљорадничку задругу Куљанска Кула.

Удружење пчелара Стиг Мало Црниће упутило је Председнику Управног одбора Захтев за донацију (за набавку препарата потребних за заштиту пчела од Вариоле). Управни одбор Фонда је, разматрајући Захтев Удружења, на седници одржаној 19.08.2013. године донео Одлуку којом се одобравају средства Удружењу за набавку тражених препарата у износу од 199 хиљада динара.

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је да је општина Мало Црниће у 2013. години пренела средства у укупном износу од 199 хиљада динара Удружењу без спроведеног јавног конкурса и без закљученог Уговора, што је супротно члану 38. Закона о удружењима.

Земљорадничкој задрузи Куљанска Кула исплаћена су средства по Одлуци Управног одбора Фонда за развој пољопривреде за трошкове у вези са организацијом Манифестације „Дани поља сунцокрета и кукуруза“ у износу од 20 хиљада динара.

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је да је Општина Мало Црниће је у 2013. години са функционалне класификације 421 – Пољопривреда исплатила износ од 219 хиљада динара Удружењу пчелара „Стиг“ и 33 „Куљанска кула“ по основу субвенција, а да није донет Програм подршке за спровођење пољопривредне политике, уз претходну сагласност Министарства, што је супротно члану 14. Закона о пољопривреди и руралном развоју („Сл. гласник РС“ број: 41/09 и 10/13).

Препоручујемо одговорним лицима Фонда за развој пољопривреде да пренос средстава удружењима врше у складу са Законом о удружењима и да обезбеде сагласност Министарства за доношење Програма подршке за спровођење пољопривредне политике.

4.1.4.15 Текуће субвенције приватним предузећима, конто – 454000

Група 454000 – Субвенције приватним предузећима садржи синтетичка конта текуће субвенције приватним предузећима 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 | Председник општине и Општинско веће | 290 | 290 | 283 | 0 | 0 | 0 |
| 2 | Укупно организ.јединица | 290 | 290 | 283 | 0 | 0 | 0 |
| 3 | УКУПНО - Група конта 454000 | 290 | 290 | 283 | 0 | 0 | 0 |

1) Председник општине и Општинско веће. На овој економској класификацији евидентиран је расход у укупном износу од 283 хиљаде динара за субвенције Регионалној развојној агенцији „Браничево-Подунавље“ доо Пожаревац, која је основана у складу са Законом о регионалном развоју, један од оснивача је и општина Мало Црниће.

Утврђено је да је расход у износу од 283 хиљаде динара евидентиран на групи конта 454000 – Субвенције приватним предузећима, уместо 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.

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

4.1.4.16 Трансфери осталим нивоима власти, група – 463000

Група 463000 – Трансфери осталим нивоима власти садржи текуће трансфере осталим нивоима власти и капиталне трансфере 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 | 37.528 | 37.528 | 33.005 | 39.753 | 106 | 120 |
| 2 | Укупно организ.јединица | 37.528 | 37.528 | 33.005 | 39.753 | 106 | 120 |
| 3 | УКУПНО - Група 463000 | 37.608 | 37.608 | 33.005 | 39.753 | 106 | 120 |

1) Општинска управа. На позицијама Општинске управе евидентирани су расходи у укупном износу од 33.005 хиљада динара, и то на следећим функционалним класификацијама: (1) 912 – Основно образовање износ од 23.115 хиљада динара; (2) 980 – образовање неklasификовано на другом месту износ од 625 хиљада динара; (3) 700 – Услуге јавног здравља износ од 7.384 хиљаде динара; (4) 090 – Социјална заштита неklasификована на другом месту износ од 981 хиљада динара; (5) 330 – Судови износ од 500 хиљада динара и (6) 820 – Остале организације, установе и удружења износ од 400 хиљада динара.

1. Основно образовање. На позицијама Основног образовања евидентирани су расходи, трансфери за четири основне школе у износу од 23.115 хиљада динара и то за финансирање: (1) ОШ „Моша Пијаде“ износ од 6.077 хиљада динара; (2) ОШ „Милисав Николић“ износ од 8.425 хиљада динара; (3) ОШ „Дража Марковић-Рођа“ износ од 4.895 хиљада динара и (4) ОШ „Ђура Јакшић“ износ од 3.715 хиљада динара.

➤ ОШ „Моша Пијаде“. Општина је извршила трансфер средстава у укупном износу од 6.077 хиљада динара и то за: (1) Текуће трансфере – 4.061 хиљада динара и (2) Капиталне трансфере – 2.018 хиљада динара.

Текући трансфер. Пренета средства из буџета општине ОШ је утрошила за: 1) социјална давања запосленима 51 хиљаду динара; 2) накнаде трошкова за запослене 579 хиљада динара; 3) награде запосленим и остале посебне расходе 123 хиљаде динара; 4) сталне трошкове 2.093 хиљаде динара; 5) трошкове путовања 54 хиљаде динара; 6) услуге по уговору 402 хиљаде динара; 7) специјализоване услуге 43 хиљаде динара; 8) текуће поправке и одржавање 275 хиљада динара; 9) материјал 412 хиљада динара; 10) накнаде за социјалну заштиту из буџета-ученичке награде три хиљаде динара и 11) порезе, обавезне таксе, казне и пенале 26 хиљада динара.

Капитални трансфери. Пренета средства из буџета општине ОШ је утрошила за: 1) Зграде и грађевински објекти 1.894 хиљаде динара и 2) машине и опрема 124 хиљада динара.

❖ Финансирање изградње објекта основне школе у насељу Батуша, у општини Мало Црниће. На основу изјаве одговорних лица у периоду од 2009. до 2014. године (закључно са 08.10.2014. године) из буџета општине Мало Црниће за финансирања изградње објекта основне школе у насељу Батуша, у општини Мало Црниће пренета су средства у износу од 2.408.798 динара, и то: (1) 2013. години износ од 1.866.278 динара и (2) 2014. години износ од 542.700 динара. Средства из буџета пренета су за: завршетак електро-инсталација; увођење воде у школу; израду оградe; нивелацију школског дворишта; као и набавку разног грађевинског материјала (цемента, даске, блокова и др) за разноврсне радове, а да општина и школа нису обезбедили стручни надзор за извођење радова, плаћање је извршено на основу рачуна, који у прилогу немају документацију из које би се могло видети на које позиције из предмера и предрачуна пројекта се односи набављени материјал или изведени рад. Поред финансирања изградње школе из буџета општине у насељу Батуша, изградња је

финансирана и донацијама, а највећим делом средствима из Министарства за Национални инвестициони план.

Уговор (код општине заведен под бројем: 401-298/09) о извођењу радова на изградњи објекта основне школе у насељу Батуша, у општини Мало Црниће потписан је 21.10.2009. године између: (1) Републике Србије – Министарство за Национални инвестициони план, као Наручиоца; (2) Општине Мало Црниће, као Корисника и (3) Предузећа Г.П. „А.С.Инг“ d.o.o. са седиштем у Београду, као Извођача. Вредност уговора је 12.885.600 динара. Уговором је одређено да се Извођач обавезује да уговорене радове изведе у року од 90 дана, од дана увођења у посао, као и да уколико извођач не заврши радове у уговореном року, дужан је да плати наручиоцу уговорену казну у висини од 0,05% за сваки дан закашњења, с тим што укупан износ казне не може бити већи од 10% од вредности укупно уговорених радова. На основу Записника о примопредаји изведених радова, који је сачињен 19.11.2012. године констатовано је да је датум почетка извођења радова 26.10.2009. године, а датум завршетка радова 12.05.2010. године, то значи да је Записник о примопредаји изведених радова сачињен након две године и шест месеци од датума завршетка радова. У Записнику је констатовано да су радови на изградњи објекта основне школе у селу Батуша, у општини Мало Црниће завршени по позицијама из предмера и предрачуна који је саставни део уговора и по пројектно техничкој документацији, као и да је визуелним прегледом констатовано да су радови завршени квалитетно. Извођач радова није доставио гаранцију за отклањање недостатака у гарантном року, сходно члану 11. Уговора. Записник су потписали представници: (1) Наручиоца – Министарства регионалног развоја и локалне самоуправе; (2) Корисника – општине Мало Црниће; (3) Извођача Г.П. „А.С.Инг“ и (4) Надзорног органа. Изласком на терен у октобру 2014. године чланови ревизорског тима су констатовали да сви радови из горе наведеног предмера и предрачуна нису изведени и да се у објекту још увек не изводи настава. На основу података добијених од одговорних лица, вредност неизведених радова, а по предмеру и предрачуну радова на основу кога је склопљен Уговор о изградњи објекта је 2.238.986,03 динара. Уговорне стране (Министарство за Национални инвестициони план; Општина Мало Црниће и Предузеће Г.П. „А.С.Инг“ d.o.o. са седиштем у Београду), потписале су и Анекс уговора (код општине заведен под бројем: 401-52/11) о додатним радовима на изградњи објекта основне школе у насељу Батуша, у општини Мало Црниће 07.03.2011. године на износ од 3.092.543 динара. На основу података добијених од Министарства привреде – сектор за инвестиције и инфраструктурне објекте, Извођачу радова је за извођење радова на изградњи објекта основне школе у насељу Батуша, у општини Мало Црниће укупно исплаћено 13.767.641,72 хиљада динара, и то по: (1) Уговору за авансну и привремене ситуације укупно 10.675.098,72 динара, Извођач није испоставио окончану ситуацију и (2) Анексу уговора о додатним радовима на изградњи објекта основне школе у насељу Батуша 3.092.543 динара, а исплата је извршена на основу окончане ситуације. За изградњу објекта основне школе у насељу Батуша у периоду од 21.10.2009. до 08.10.2014. године извршено је улагање у најмањем износу од 16.176.439,72 динара, и то из буџета општине 2.408.798 хиљада динара и из средстава Министарства за Национални инвестициони план 13.767.641,72 хиљада динара, међутим улагања су била и из средстава донације за које не постоји вредност.

На основу података добијених од одговорних лица општине за објекат основне школе у насељу Батуша, у општини Мало Црниће није издата употребна дозвола из разлога што надзорни орган и извођач радова нису доставили тражену документацију.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је:

- Из буџета општине у 2013. години извршено финансирање изградње објекта основне школе у насељу Батуша у износу од 1.866 хиљада динара, а да општина и школа нису обезбедили стручни надзор за извођење радова, што је супротно члану 153. Закона о планирању и изградњи („Сл. гласник РС“ број: 72/09...98/13-Одлука УС).

- Пренос средстава школи у износу од 1.866 хиљада динара извршен је на основу рачуна, који у прилогу немају документацију из које би се могло видети на које позиције из предмера и предрачуна се односи набављени материјал или изведени рад, тако да је плаћање извршено без веродостојне документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима општине и школе препоручујемо да за извођење радова за које је издата грађевинска дозвола обезбеде стручни надзор и да пренос средстава из буџета врше на основу веродостојне документације.

➤ ОШ „Милисав Николић“. Општина је извршила трансфер средстава у укупном износу од 8.425 хиљада динара и то за: (1) Текуће трансфере – 5.152 хиљаде динара и (2) Капиталне трансфере – 3.273 хиљаде динара.

Текући трансфери. Пренета средства из буџета општине ОШ је утрошила за: 1) накнаде трошкова за запослене 531 хиљаду динара; 2) награде запосленим и остале посебне расходе 136 хиљада динара; 3) сталне трошкове 2.677 хиљада динара; 4) трошкове путовања 160 хиљада динара; 5) услуге по уговору 506 хиљада динара; 6) специјализоване услуге 111 хиљаде динара; 7) текуће поправке и одржавање 474 хиљаде динара; 8) материјал 538 хиљада динара и 9) накнаде за социјалну заштиту из буџета – ученичке награде 21 хиљаду динара.

Школа је набавила угаљ у укупном износу од 1.368 хиљада динара, а да није спровела поступак јавне набавке мале вредности. Узоркован је трансфер школи од 23.05.2013. године у износу од 675 хиљада динара за плаћање два рачуна од по 375.500 добављачу „Good Will“ д.о.о., Београд мрког угља „Бановићи“ коцка по 25 тона.

Капитални трансфери. Пренета средства из буџета општине ОШ је утрошила за: 1) зграде и грађевински објекти 3.186 хиљада динара и 2) машине и опрема 84 хиљаде динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

➤ ОШ „Дража Марковић-Рођа“. Општина је извршила трансфер средстава у укупном износу од 4.895 хиљада динара и то за: (1) Текуће трансфере – 3.845 хиљада динара и (2) Капиталне трансфере – 1.050 хиљада динара.

Текући трансфери. Пренета средства из буџета општине ОШ је утрошила за: 1) социјална давања запосленима 20 хиљада динара; 2) накнаде трошкова за запослене 242 хиљаде динара; 3) награде запосленим и остале посебне расходе 91 хиљаду динара; 4) сталне трошкове 1.574 хиљаде динара; 5) трошкове путовања 114 хиљада динара; 6) услуге по уговору 395 хиљаде динара; 7) специјализоване услуге 33 хиљаде динара; 8) текуће поправке и одржавање 780 хиљада динара; 9) материјал 476 хиљада динара; 10) накнаде за социјалну заштиту из буџета – ученичке награде 11 хиљада динара; 11) порезе обавезне таксе, казне и пенале 10 хиљада динара и 12) новчане казне и пенале по решењу судова 99 хиљада динара.

Капитални трансфери. Пренета средства из буџета општине ОШ је утрошила за: 1) зграде и грађевинске објекте 711 хиљаде динара; 2) машине и опрему 336 хиљада динара и 3) нематеријалну имовину четири хиљаде динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

➤ ОШ „Ђура Јакшић“. Општина је извршила трансфер средстава у укупном износу од 3.715 хиљада динара и то за: (1) Текуће трансфере – 3.516 хиљада динара и (2) Капиталне трансфере – 199 хиљада динара.

Текући трансфери. Пренета средства из буџета општине ОШ је утрошила за: 1) социјална давања запосленима 20 хиљада динара; 2) накнаде трошкова за запослене 565 хиљада динара; 3) сталне трошкове 1.242 хиљаде динара; 4) трошкове путовања 42 хиљаде динара; 5) услуге по уговору 268 хиљада динара; 6) специјализоване услуге 65 хиљада динара; 7) текуће поправке и одржавање 737 хиљада динара; 8) материјал 404 хиљада динара; 9) порезе

обавезне таксе, казне и пенале 12 хиљада динара и 10) новчане казне и пенале по решењу судова 161 хиљаду динара.

Капитални трансфери. Пренета средства из буџета општине ОШ је утрошила за набавку машина и опреме у износу од 199 хиљада динара.

2. Образовање неklasификовано на другом месту. На овој функционалној класификацији 980 је укупно извршено трансфер средстава од 625 хиљада динара за Текуће трансфере нивоу општина од чега за Музичку школу „Стеван Мокрањац“ 505 хиљада динара и за Регионални центар за таленте 120 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

3. Услуге јавног здравља. На овој функционалној класификацији 700 је укупно извршено трансфер средстава од 7.384 хиљаде динара за Текуће трансфере 5.892 хиљаде динара и Капиталне трансфере 1.492 хиљаде динара.

Текући трансфер. Пренета средства из буџета општине Дом здравља је утрошио за: 1) плате додатке и накнаде запослених и социјалне доприносе на терет запослених 1.865 хиљада динара и 2) остале расходе 4.027 хиљада динара.

Капитални трансфери. Пренета средства из буџета општине Дом здравља је утрошио за: 1) зграде и грађевинске објекте 264 хиљаде динара и 2) машине и опрему 1.228 хиљада динара.

Утврђено је да је Општина пренос средстава у износу од 7.384 хиљаде динара за Услуге јавног здравља на функционалној класификацији 700 погрешно планирала и евидентирала на групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, уместо 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.

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

4. Социјална заштита неklasификована на другом месту. На овој функционалној класификацији 090 је укупно трансферисано 980 хиљада динара, средства су пренета Центру за социјални рад и то текући трансфери.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

5. Судови. Трансферисана су средства у укупном износу од 500 хиљада динара за Градско јавно правобранилаштво у Пожаревцу, а на основу обавеза по Одлуци Скупштине општине Мало Црниће број: 06-16/08 од 01.07.2008. године, где је утврђено да послове правне заштите права и интереса за општину Мало Црниће обавља Градско јавно правобранилаштво у Пожаревцу.

6. Остале организације, установе и удружења. Трансферисана су средства у износу од 400 хиљада динара за Историјски архив Пожаревац. Узоркована је трансакција од 200 хиљада динара од 07.06.2013. године по списку корисника за период јануар-јун 2013. године, а у складу са Уговором о суфинансирању рада архива за 2013. годину закљученим између Општине Мало Црниће и Историјског архива број 401-32/2013 од 21.03.2013. године.

4.1.4.17 Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група – 464000

Група 464000 – Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања садржи синтетичка конта на којима се књиже текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања 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 | Председник општине и Општинско веће | 0 | 0 | 0 | 100 | - | - |
| 2 | Општинска управа | 0 | 0 | 0 | 7.384 | - | - |
| 3 | Укупно организ.јединице (1-2) | 0 | 0 | 0 | 7.484 | - | - |
| 4 | УКУПНО - Група конта 464000 | 0 | 0 | 0 | 7.484 | - | - |

1) **Општинска управа.** Према налазу ревизије утврђено је да је на овој групи конта мање исказан износ од 7.384 хиљада динара, а више исказан на групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти у истом износу, што је објашњено у тачки 4.1.4.16.

4.1.4.18 Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група – 472000

Накнаде за социјалну заштиту из буџета садржи синтетичка конта, и то: накнаде из буџета у случају болести и инвалидности; за породилјско одсуство; за децу и породицу; за случај незапослености; за старосне и породичне пензије из буџета; у случају смрти; за образовање, културу, науку и спорт; за становање и живот 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 | Скупштина општине | 0 | 0 | 0 | 70 | - | - |
| 2 | Председник општине и Општинско веће | 1.000 | 1.000 | 115 | 115 | 12 | 100 |
| 3 | Општинска управа | 14.216 | 14.216 | 10.697 | 10.697 | 75 | 100 |
| 4 | Библиотека „Србољуб Митић“ | 50 | 50 | 21 | 21 | 42 | 100 |
| 5 | Укупно организ.јединице (1-4) | 15.266 | 15.266 | 10.833 | 10.833 | 71 | 101 |
| 6 | УКУПНО - Група конта 472000 | 15.316 | 15.316 | 10.833 | 10.903 | 71 | 101 |

1) **Председник општине и Општинско веће.** На позицијама Председника општине и општинског већа евидентирани су издаци у укупном износу од 115 хиљада и то за: (1) Накнаде из буџета за становање и живот, конто 472811 износ од 107 хиљада динара и (2) остало осам хиљада динара.

Накнаде из буџета за становање и живот (472811). Узорковане су две трансакције у укупном износу од 101 хиљаде динара. Прва се односи на плаћање у износу од 70 хиљада динара на име дуга по рачуну за трошкове електричне енергије, физичком лицу са територије општине, по одлуци Општинског већа број 401-123/2013 од 15.05.2013. године, а на захтев који је поднет од стране физичког лица. Исплата је извршена 13.06.2013. године по рачуну за електричну енергију за март број 68085592 од 12.04.2013. године.

Друга се односи на плаћање у износу од 31 хиљаде динара на име дуга по рачуну за трошкове електричне енергије, физичком лицу са територије општине, по одлуци Општинског већа број 401-159/2013 од 10.06.2013. године, а на захтев који је поднет од стране физичког лица. Исплата је извршена 09.07.2013. године по рачуну за електричну енергију за април број 70191078 од 12.05.2013. године.

Утврђено је да су Председник општине и Општинско веће преузели обавезу и извршили плаћање у укупном износу од 101 хиљаде динара за измирење дуга по рачуну за електричну енергију за физичка лица, а по одлуци Општинског већа, што је супротно члану 11. Одлуке о проширеним правима и облицима социјалне заштите грађана општине Мало Црниће („Сл. гласник општине Мало Црниће“ број: 01/09), члану 119. Закона о социјалној заштити и члану 56. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима препоручујемо да из буџета планирају и извршавају расходе у складу са важећим законским и другим прописима.

2) **Општинска управа.** На позицијама Општинске управе евидентирани су расходи у укупном износу од 10.697 хиљада динара и то за: (1) Функција 020 – Старост 2.684 хиљаде динара; (2) Функција 070 – Социјална помоћ не класификована на другом месту 2.264 хиљаде динара; (3) Функција 040 – Породица и деца 3.052 хиљаде динара и (4) Функција 060 – Становање и живот 2.697 хиљада динара.

➤ Функција 020 – Старост. На овој функционалној класификацији су исказани укупни расходи од 2.684 хиљаде динара за Накнаде из буџета за становање и живот.

Узорковане су четири трансакције у укупном износу од 2.296 хиљада динара.

(1) Две трансакције се односе на пренос средстава Центру за социјални рад у износу од 892 хиљаде и 282 хиљаде динара у вези са Уговором о спровођењу пројекта „Наставак услуге помоћ у кући старијим и инвалидним лицима на подручју Општине Мало Црниће“ закљученим између Општине и Центра за социјални рад, а у оквиру пројекта одобреног конкурсом Министарства рада, запошљавања и социјалне политике Републике Србије, намењеног најсиромашнијим општинама, који се финансира преко Министарства уз допринос општине. Износ од 892 хиљаде динара је пребачен Центру за социјални рад 29.01.2013. године, а износ од 282 хиљаде 28.03.2013. године.

(2) Две трансакције од по 748 хиљаде динара се односе на Уговор о спровођењу пројекта „Кроз треће доба заједно – помоћ у кући“ закљученим између Општине и Центра за социјални рад, а у оквиру пројекта одобреног конкурсом Министарства рада, запошљавања и социјалне политике Републике Србије, намењеног најсиромашнијим општинама, који се финансира преко Министарства уз допринос општине. Одлуком о правима и облицима социјалне заштите грађана општине Мало Црниће од 10.03.2009. године обезбеђују се средства из буџета, од донатора и других извора за „Помоћ у кући“.

➤ Функција 070 – Социјална помоћ неklasификована на другом месту. На овој функционалној класификацији су исказани расходи од 2.264 хиљаде динара, и то за: (1) Накнада из буџета у случају смрти 457 хиљада динара и (2) Једнократна помоћ 1.807 хиљаде динара.

Накнада из буџета у случају смрти (472611). Узоркована је трансакција у износу од 64 хиљаде динара, средства из буџета су пренета Центру за социјални рад општина Мало Црниће 08.03.2013. године. Трансакција се састоји из три износа који су исплаћени на основу решења о признању на једнократну помоћ, а у складу са члановима 4. и 5. Одлуке о проширеним правима. За износ од 40 хиљада динара је приложена фактура број 12/13 од 06.03.2013. године за трошкове погребне услуге као и решење број 553/90-204/13 од 06.03.2013. године о признавању права на једнократну новчану помоћ. Износ од 17 хиљада динара се односи на новчану помоћ за трошкове сахране за које је приложена фактура број 11/13 од 02.03.2013. године, као и решење број 553/90-203/13 од 06.03.2013. године о признавању права на једнократну новчану помоћ. Износ од осам хиљада се односи на трошкове укопа покојника за које је приложена фактура број 14/13 од 01.03.2013. године и решење број 553/90-196/13 од 01.03.2013. године о признавању права на једнократну новчану помоћ.

Једнократна помоћ (472931). Узорковано је пет трансакција укупне вредности 706 хиљада динара и то: (1) три трансакције у износу од 656 хиљада динара које се односе на средства у складу са Одлуком о преусмерењу новчаних средстава прикупљених применом члана 236. став 1. тачка 2. Закона о кривичном поступку и (2) две трансакције које се односе на исплату једнократне помоћи по основу Одлуке о проширеним правима физичким лицима и на основу Решења о признавању права на једнократну помоћ која је доносио Центар за Социјални рад у износу од 50 хиљада динара.

(1) Средства (за три узорковане трансакције) у складу са Одлуком о преусмерењу новчаних средстава прикупљених применом члана 236. став 1. тачка 2. Закона о кривичном поступку пренета су Центру за социјални рад 31.12.2013. године у износима од 271 хиљаду динара, 200 хиљада динара и 185 хиљада динара. Центар за Социјални рад је доставио Извештај о коришћењу уплаћених средстава по основу Одлуке о преусмерењу новчаних средстава прикупљених применом члана 236. став 1. тачка 2. Закона о кривичном поступку број 551-75/14 од 12.02.2014. године.

(2) Исплата једнократне помоћи по основу Одлуке о проширеним правима физичким лицима и на основу Решења о признавању права на једнократну помоћ која је доносио Центар за Социјални рад пренета су Центру за социјални рад (за две узорковане трансакције) и то: износ од 40 хиљада динара је пренет 01.03.2013. године за помоћ 10 физичких лица за која су приложена Решења о признавању права на једнократну помоћ и износ од 32 хиљаде динара је пренет 25.12.2013. године, за помоћ осам физичких лица за која су приложена Решења о признавању права на једнократну помоћ. Скупштина општине Мало Црниће је на седници одржаној 16.04.2014. године донела Закључак број: 020-44/2013 о усвајању Извештаја Центра за социјални рад о остваривању проширених права и облика социјалне заштите грађана општине Мало Црниће за 2013. годину.

➤ Функција 040 – Породица и деца. На овој функционалној класификацији су исказани расходи од 3.052 хиљаде динара у укупном износу и то за: (1) Накнаде из буџета за децу и породицу 305 хиљада динара; (2) Исхрана и смештај ученика 737 хиљада динара; (3) Превоз ученика 1.640 хиљада динара; (4) Ученичке награде 25 хиљада динара; (5) Студентске стипендије 333 хиљаде динара и (6) Остале накнаде за образовање 12 хиљада динара.

Накнаде из буџета за децу и породицу (472311). Узорковане су две трансакције укупне вредности 55 хиљада динара и то: (1) Износ од 25 хиљада динара који се односи на исплату помоћи за рођење детета у складу са Одлуком о финансијској подршци породицама са децом и приложеним Решењем о признавању права за свако физичко лице које је поднело захтев и испунило услов. Исплаћени износ се односи на пет корисника помоћи за које је достављено Решење о признавању права, средства су пренета Центру за социјални рад 14.03.2013. године и (2) Износ од 30 хиљада динара, исплаћен је на основу Одлуке Општинског већа о помоћи социјално угроженој породици за одећу и обућу деци. Исплата је извршена на основу профактуре добављача ТР Београд обућа Слободан Стевић ПР, Крушевац и средства су уплаћена на рачун добављача 11.10.2013. године.

Утврђено је да су Председник општине и Општинско веће преузели обавезу и извршили плаћање у укупном износу од 30 хиљада динара за помоћи социјално угроженој породици за одећу и обућу деци, што је супротно члану 11. Одлуке о проширеним правима и облицима социјалне заштите грађана општине Мало Црниће, члану 119. Закона о социјалној заштити и члану 56. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима препоручујемо да из буџета планирају и извршавају расходе у складу са важећим законским и другим прописима.

Исхрана и смештај ученика (472717). Узорковане су две трансакције укупне вредности 48 хиљада динара, и то: (1) трансакција за интернатски смештај детета ометеног у развоју за месец октобар 2013. године. Исплата је извршена 01.11.2013. године у износу од 29 хиљада динара по фактури 9/10/2013 од 21.10.2013. године на рачун добављача Школа са домом за ученике оштећеног слуха и говора „11. мај“ Јагодина и (2) трансакција везана за исхрану деце у школама којима је признато право на бесплатну ужину у износ од 19 хиљада динара, средства су уплаћена на рачун ОШ „Моша Пијаде“ по достављеном списку ученика који имају право на бесплатан оброк. Одлуком о финансијској подршци породицама са децом на подручју општине Мало Црниће од 10.03.2009. године, предвиђено је признавање права на посебну финансијску помоћ за трошкове боравка у предшколској установи деце из материјално угрожених породица, деци без родитељског старања и деци ометеној у развоју, као и накнада трошкова исхране за децу предшколског и школског узраста.

Превоз ученика (472718). Узорковане су три трансакције укупне вредности 392 хиљаде динара и то: (1) Узоркована је трансакција од 94 хиљаде динара којим су плаћени трошкови за маркице за двадесетпеторо деце социјално угрожених породица превознику „Веолиа Транспорт“ по испостављеном рачуну број 124218 од 21.01.2013. године; (2) Друга узоркована трансакција од 145 хиљада је плаћена 14.02.2013. године превознику „Веолиа

Транспорт“ по испостављеном дневном обрачуну маркаца без достављеног рачуна за 26 маркаца и (3) Трећа узоркована трансакција је за износ од 153 хиљаде динара за потребан месечне маркаце и исплаћена је превознику „Веолиа Транспорт“ по испостављеном рачуну број 133553 од 17.12.2013. године, а за превоз деце средње школе социјално угрожених категорија.

Одлуком о финансијској подршци породицама са децом на подручју општине Мало Црниће од 10.03.2009. године, предвиђено је признавање права на посебну финансијску помоћ за трошкове превоза до школе за децу средњошколског узраста.

Ученичке награде (472713). Узоркована је трансакција од 25 хиљада за куповину књига од добављача Издавачка књижарница Зорана Стојановића, Нови Сад за награде за вуковце и ђаке генерације. Плаћено је 28.05.2013. године по фактури-доставници број 709 од 09.05.2013. године.

Утврђено је да је Општинска управа у току 2013. године преузела обавезу и извршила плаћање у укупном износу од 25 хиљада динара за накнаде из буџета за ученичке награде, наведене исплате нису у складу са Одлуком о наградама и јавним признањима општине Мало Црниће, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима препоручујемо да из буџета планирају и извршавају расходе за које је правни основ у складу са важећим законским и другим прописима.

Студентске стипендије (472714). На овом конту је извршен расход у укупном износу од 333 хиљаде динара. Узоркована је трансакција у износу од 54 хиљаде динара за исплату стипендија студентима 23.10.2013. године, по списку за исплату стипендија за девет студената за месец септембар и октобар. Скупштина општине Мало Црниће је донела Одлуку о стипендирању студената на територији општине Мало Црниће 18.12.2008. године којом се уређују поступак, критеријуми и право на добијање стипендије. Скупштина општине Мало Црниће је донело допуну Одлуке о стипендирању студената на територији општине Мало Црниће 19.03.2012. године. Комисију за доделу стипендија је 08.03.2013. године објавила конкурс за доделу стипендија у 2013. години и сачинила Извештај за доделу стипендија 02.04.2013. године којим је одлучено да су критеријуме за доделу стипендија испунила три студента са територије општине Мало Црниће са којима су склопљени уговори о стипендирању.

Остале накнаде за образовање (472719). Узоркована је трансакција од 12 хиљада динара, средства су исплаћена 23.05.2013. године за набавке уџбеника за дете корисника новчане социјалне помоћи.

Утврђено је да је преузета обавеза и извршено плаћање у износу од 12 хиљада динара за набавку уџбеника по Одлуци Општинског већа, што је супротно члану 11. Одлуке о проширеним правима и облицима социјалне заштите грађана општине Мало Црниће, члану 119. Закона о социјалној заштити и члану 56. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима препоручујемо да из буџета планирају и извршавају расходе за које постоји правни основ у складу са Законом о социјалној заштити и Законом о буџетском систему.

➤ Функција 060 – Становање и живот. На овој функционалној класификацији исказани су расходи од 2.697 хиљада динара и то за: (1) решавање стамбених потреба и друге програме интеграције избеглица у 2013. години и (2) решавање стамбених потреба и друге програме интеграције избеглица у 2012. години.

(1) Општина Мало Црниће је 20.06.2013. године закључила Уговор о сарадњи на реализацији програма коришћења средстава за решавање стамбених потреба и друге програме интеграције избеглица у 2013. години са Комесаријатом за избеглице и миграције Републике Србије. Предмет уговора је додела средстава намењених решавању стамбених потреба избеглица (породица/домаћинстава) на територији општине, у процесу интеграције, куповином сеоских кућа са окућницом. Општина Мало Црниће је 02.12.2013. године

доставила Извештај о току реализације Уговора о сарадњи, Комесаријату за избеглице и миграције Републике Србије, као и пратећу документацију о откупу сеоских кућа намењеним решавању стамбених потреба избеглица у којем је одобрен откуп четири сеоске куће, а извршена је исплата за три. Општина Мало Црниће је 24.04.2014. године доставила коначан Извештај о току реализације Уговора о сарадњи, Комесаријату за избеглице и миграције Републике Србије у којем је наведено да је извршена исплата и преостале четврте куће. Општина Мало Црниће се јавила на јавни позив који је објављен 20.05.2013. године, „Јединицама локалне самоуправе у Републици Србији на чијим територијама живе избеглице којима се пружа помоћ у решавању стамбених потреба куповином сеоских кућа са окућницом“. Комесаријат за избеглице и миграције Републике Србије је у вези наведеног јавног позива уплатио средства општини 23.07.2013. године у износу од 2.309 хиљада динара. У 2013. години је исплаћено укупно 1.890 хиљада динара у вези са куповином сеоских кућа за избегла лица са којима је склопан Уговор о куповини непокретности са преузимањем дуга.

(2) Општина Мало Црниће је 24.10.2012. године закључила Уговор о сарадњи на реализацији програма коришћења средстава за решавање стамбених потреба и друге програме интеграције избеглица у 2012. години закљученим са Комесаријатом за избегла и расељена лица 24.10.2012 године. Предмет уговора је додела средстава намењених побољшању услова становања породицама избеглица, на територији општине, у процесу интеграције, набавком грађевинског материјала. По овом уговору је укупно исплаћено за набавку грађевинског материјала 591 хиљада динара добављачу СР „Жак и Роки“ Мало Црниће, након спроведеног поступка јавне набавке и 216 хиљада динара за набавку мотокултиватора и ланчане тестере добављачу „Минимотор“ доо., Мало Црниће.

3) Библиотека „Србољуб Митић“. На позицијама библиотеке евидентирани су издаци у укупном износу од 21 хиљаде динара за Ученичке награде (472713).

Тестиране су две трансакције у укупном износу од 21 хиљаду динара. Прва у износу од 11 хиљада динара за набавку награда за Општинско такмичење рецитатора „Песниче народа мог“. Исплата је извршена по профактури број 27/12 од 26.02.2013. године добављачу ИКР Euro Guinti, Beograd за књиге, перницу и друго.

Друга трансакција у износу од 10 хиљада динара се односи на плаћање за „разне књиге“ добављачу Клуб љубитеља књиге „Мајдан“, Костолац, а за награде за Општинско такмичење рецитатора „Песниче народа мог“.

Утврђено је да је Библиотека „Србољуб Митић“ у току 2013. године преузела обавезу и извршила плаћање у укупном износу од 21 хиљаду динара за накнаде из буџета за ученичке награде. Наведене исплате нису у складу са Одлуком о наградама и јавним признањима општине Мало Црниће, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима препоручујемо да из буџета планирају и извршавају расходе за који је правни основ у складу са важећим законским и другим прописима.

4.1.4.19 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 | 330 | 330 | 330 | 398 | 121 | 121 |
| 2 | Председник општине и Општинско веће | 2.650 | 2.650 | 2.390 | 2.290 | 86 | 96 |
| 3 | Општинска управа | 4.300 | 4.300 | 3.579 | 4.579 | 106 | 128 |
| 4 | Месне заједнице | 300 | 300 | 213 | 213 | 71 | 100 |
| 5 | Укупно организационе јединице (1-4) | 7.580 | 7.580 | 6.512 | 7.480 | 99 | 115 |
| 6 | УКУПНО - Група конта 481000 | 7.580 | 7.580 | 6.512 | 7.480 | 99 | 115 |

1) Скупштина општине. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 330 хиљада динара, а извршени у износу 330 хиљада динара и то на економској класификацији 481942 – Дотације политичким странкама, по основу финансирања редовног рада политичких субјеката.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

- да је извршен пренос средстава у износу од 230 хиљада динара већем од законом дефинисаног за финансирање редовног рада политичких субјеката, односно средства за финансирање редовног рада политичких субјеката нису планирана на нивоу од 0,15% расхода буџета општине, што је супротно члану 16. Закона о финансирању политичких активности;
- да расподела планираних финансијских средстава политичким субјектима није вршена сразмерно броју освојених гласова, што је супротно члану 17. Закона о финансирању политичких активности и
- да исплате расхода за финансирање редовног рада политичких субјеката нису вршене до 10-ог у месецу за претходни месец, што је супротно члану 17. Закона о финансирању политичких активности.

Одговорним лицима општине препоручујемо да средства за финансирање редовног рада политичких субјеката планирају, расподељују и исплаћују у складу са Законом о финансирању политичких активности.

2) Председник општине и општинско веће. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у укупном износу од 2.650 хиљада динара, а извршени у износу 2.390 хиљада динара, и то на функционалним класификацијама: (1) 010 – Болест и инвалидност у износу од 280 хиљада динара; (2) 020 – Старост у износу од 110 хиљада динара; (3) 070 – Социјална помоћ неklasификована на другом месту у износу од 339 хиљада динара; (4) 110 – Извршни и законодавни органи у износу од 110 хиљада динара; (5) 160 – Опште јавне услуге неklasификоване на другом месту у износу од 928 хиљада динара; (6) 810 – Услуге рекреације и спорта у износу од 195 хиљаде динара и (7) 840 – Верске и друге услуге заједнице у износу од 428 хиљада динара.

(1) Функционална класификација 010 – Болест и инвалидност. У оквиру ове функционалне класификације планирани су и извршени расходи у износу од 280 хиљада динара на економској класификацији 481941 – Дотације осталим удружењима грађана, по основу учешћа у финансирању редовног рада Међуопштинске организације дистрофичара, Међуопштинске организације слепих и слабовидих, Међуопштинске организације глувих и наглувих и Савеза цивилних инвалида рата. За сваку од ових организација у буџету су посебно планиране апропријације.

(2) Функционална класификација 020 – Старост. У оквиру ове функционалне класификације планирани су и извршени расходи у износу од 110 хиљада динара на економској класификацији 481941 – Дотације осталим удружењима грађана, по основу учешћа у финансирању редовног рада Општинске организације пензионера.

(3) Функционална класификација 070 – Социјална помоћ неklasификована на другом месту. У оквиру ове функционалне класификације планирани су расходи у износу од 450 хиљада динара и извршени у износу од 339 хиљада динара на економској класификацији 481131 – Дотације Црвеном крсту Србије, по основу учешћа у финансирању редовног рада Општинске организације Црвеног крста.

(4) Функционална класификација 110 – Извршни и законодавни органи. У оквиру ове функционалне класификације планирани су и извршени расходи у износу од 110 хиљада динара на економској класификацији 481941 – Дотације осталим удружењима грађана у износу од 110 хиљада динара, по основу учешћа у финансирању редовног рада Општинске организације савеза бораца.

(5) Функционална класификација 160 – Опште јавне услуге неklasификоване на другом месту. У оквиру ове функционалне класификације планирани су расходи у износу од 1.000 хиљада динара и извршени у износу од 928 хиљада динара, и то: на економској класификацији 481911 – Дотације спортским омладинским организацијама извршени су расходи у износу од 20 хиљада динара; 481941 – Дотације осталим удружењима грађана у износу од 768 хиљада динара и 481991 – Дотације осталим непрофитним институцијама у износу од 140 хиљада динара, а по основу учешћа у финансирању пројеката и манифестација удружења грађана.

(6) Функционална класификација 810 – Услуге рекреације и спорта. У оквиру ове функционалне класификације планирани су расходи у износу од 200 хиљада динара и извршени у износу од 195 хиљада динара на економској класификацији 481911 – Дотације спортским омладинским организацијама, по основу финансирања спортских организација са територије општине Мало Црниће.

(7) Функционална класификација 840 – Верске и друге услуге заједнице. У оквиру ове функционалне класификације планирани су расходи у износу од 500 хиљада динара и извршени у износу од 428 хиљада динара на економској класификацији 481931 – Дотације верским заједницама, по основу финансирања верских заједница на територији општине Мало Црниће.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је:

- да је извршен пренос у износу од 1.523 хиљаде динара удружењима грађана без спроведеног конкурса, закључивања уговора и извештавања, што је супротно члану 38. Закона о удружењима;
- да је извршен пренос у износу од 100 хиљада динара Општој болници Пожаревац, а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и другим прописима, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- да је извршен пренос средства у износу од 339 хиљада динара Општинској организацији Црвеног крста Мало Црниће без достављања годишњег програма рада и финансијског плана ове организације, што је супротно члану 13. Закона о Црвеном крсту Србије;
- финансирање удружења грађана погрешно је планирано, евидентирано и исказано у износу од 280 хиљада динара на функционалној класификацији 010 – Болест и инвалидност, у износу од 100 хиљада динара на функционалној класификацији 020 – Старост, у износу од 339 хиљада динара на функционалној класификацији 070 – Социјална помоћ неklasификована на другом месту и у износу од 110 хиљада динара на функционалној класификацији 110 – Извршни и законодавни органи, уместо на функционалној класификацији 160 – Опште јавне услуге неklasификоване на другом месту, што је супротно члану 7. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему;
- финансирање удружења грађана погрешно је планирано, евидентирано и исказано у износу од 2.390 хиљада динара на разделу Председника општине и Општинског већа уместо на разделу Општинске управе, што је супротно члану 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану и члану 29. Закона о буџетском систему;
- пренос у износу од 100 хиљада динара Општој болници Пожаревац погрешно је планиран, извршен и евидентиран на терет групе конта 481000 – Дотације невладиним организацијама, уместо на терет групе конта 464000 – Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему и
- да је извршен пренос у износу од 1.492 хиљаде динара удружењима грађана без пратеће документације и није поднет извештај о наменском утрошку средстава, односно плаћање

је извршено без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Општинско веће општине Мало Црниће 31.01.2014. године је донело Правилник о начину финансирања програма и пројеката невладиних организација и удружења грађана средствима буџета општине Мало Црниће.

Одговорним лицима општине препоручујемо да финансирање удружења грађана врше путем јавног конкурса, уз склапање уговора и обавезу извештавања, да средства за финансирање активности ОО Црвеног крста обезбеђују на основу њиховог годишњег програма рада и финансијског плана, да плаћања врше у складу са важећим законским и другим прописима и на основу валидне рачуноводствене документације.

3) Општинска управа. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у укупном износу од 4.300 хиљада динара, а извршени у износу 3.579 хиљада динара и то на функционалним класификацијама: (1) 320 – Услуге противпожарне заштите у износу од 68 хиљада динара; (2) 810 – Услуге рекреације и спорта у износу од 3.103 хиљада динара и (3) 820 – Услуге културе у износу од 408 хиљада динара.

(1) Функционална класификација 320 – Услуге противпожарне заштите. У оквиру ове функционалне класификације планирани су расходи у износу од 100 хиљада динара и извршени у износу од 68 хиљада динара на економској класификацији 481991 – Дотације осталим непрофитним институцијама, по основу набавке опреме за Ватрогасну бригаду Пожаревац.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да:

- извршено је плаћање за набавку материјала у износу од 68 хиљада динара, за потребе Одељења за ванредне ситуације Пожаревац, а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и другим прописима, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему и
- плаћање у износу од 68 хиљада динара вршено је на основу предрачуна, односно плаћање је извршено без валидне рачуноводствене документације, што је супротно 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Одговорним лицима општине препоручујемо да плаћања врше у складу са важећим законским и другим прописима и на основу валидне рачуноводствене документације.

(2) Функционална класификација 810 – Услуге рекреације и спорта. У оквиру ове функционалне класификације планирани су расходи у износу од 3.300 хиљада динара и извршени су у износу од 3.103 хиљаде динара на економској класификацији 481911 – Дотације спортским омладинским организацијама, по основу финансирања редовног рада спортских организација на територији општине Мало Црниће.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да:

- извршен је пренос средстава у износу од 3.103 хиљаде динара спортским клубовима и организацијама, а да од стране општине нису ближе уређени услови, критеријуми и начин и поступак доделе средстава из буџета, што је супротно члану 138. Закона о спорту и
- извршен је пренос средстава у износу од 565 хиљада динара спортским клубовима и организацијама без склапања уговора о реализовању програма и без подношења извештаја са потребном документацијом о остваривању програма и коришћењу средстава буџета, што је супротно члановима 122. и 130. Закона о спорту, члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Општинско веће општине Мало Црниће 31.01.2014. године је донело Правилник о начину и поступку остваривања права на доделу средстава путем дотација из буџета општине Мало Црниће за програме и пројекте у области спорта.

(3) Функционална класификација 820 – Услуге културе. У оквиру ове функционалне класификације планирани су расходи у износу од 900 хиљада динара, а извршени у износу

од 408 хиљада динара на економској класификацији 481941 – Дотације осталим удружењима грађана, по основу финансирања редовног рада културно уметничких друштава са територије општине Мало Црниће.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да је извршен пренос у износу од 408 хиљада динара културно уметничким друштвима без спроведеног конкурса, закључивања уговора и извештавања, што је супротно члану 38. Закона о удружењима.

Одговорним лицима општине препоручујемо да финансирање културно уметничких друштава врше путем јавног конкурса, уз склапање уговора и обавезу извештавања у складу са Законом о удружењима.

Општинско веће општине Мало Црниће 31.01.2014. године је донело Правилник о начину и поступку остваривања права на доделу средстава из буџета општине Мало Црниће за програме и пројекте из области културе.

4) Месне заједнице. На буџетским позицијама месних заједница планирани су расходи из сопствених средстава у износу од 300 хиљада динара, а извршени у износу од 213 хиљада динара. Расходе су исказале: (1) МЗ Салаковац 65 хиљада динара; (2) МЗ Батуша 50 хиљада динара; (3) МЗ Кобиље 36 хиљада динара; (4) МЗ Божевац 35 хиљада динара и (5) МЗ Смољинац 27 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је:

- да су месне заједнице извршиле пренос средстава у износу од 178 хиљада динара спортским организацијама и 35 хиљада динара удружењима грађана, а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и другим прописима, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему и
- да су месне заједнице извршиле пренос средстава у износу од 115 хиљада динара спортским организацијама без пратеће документације и спортске организације нису подносиле извештај о наменском утрошку средстава, односно плаћање је извршено без валидне рачуноводствене документације, што је супротно 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Одговорним лицима Месних заједница препоручујемо да плаћања врше у складу са важећим законским и другим прописима и на основу валидне рачуноводствене документације.

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

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

у 000 динара

| Р. бр. | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|--------|-------------------------------------|----------|---------------------------|-------------------|----------------|-----|-----|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Скупштина општине | 100 | 100 | 89 | 21 | 21 | 24 |
| 2 | Општинска управа | 8.400 | 8.400 | 7.234 | 7.234 | 86 | 100 |
| 3 | ЈП „Дирекција за изградњу“ | 100 | 100 | 25 | 25 | 25 | 100 |
| 4 | ПУ „14. октобар“ | 50 | 50 | 5 | 5 | 10 | 100 |
| 5 | Месне заједнице | 750 | 750 | 526 | 526 | 70 | 100 |
| 6 | Укупно организационе јединице (1-5) | 9.400 | 9.400 | 7.879 | 7.811 | 83 | 99 |
| 7 | УКУПНО - Група конта 482000 | 9.486 | 9.486 | 7.883 | 7.815 | 82 | 99 |

1) Скупштина општине. На овој економској позицији евидентирани су расходи у укупном износу од 89 хиљада динара и то за: (1) градске таксе 68 хиљада динара и (2) општинске таксе 21 хиљада динара.

Градске таксе (482231). На овом субаналитичком конту евидентиран је износ од 68 хиљада динара за чланарину Сталне конференције градова и општина – Савезу градова и општина Србије.

Утврђено је да је општина погрешно планирала и извршила расход у износу од 68 хиљада динара за чланарину Сталној конференцији градова и општина са економске класификације 482000 – Порези, обавезне таксе, казне и пенали, уместо са економске класификације 481000 – Дотације невладиним организацијама, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Одговорним лицима општине препоручујемо да расходе за чланарину евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану.

2) Општинска управа. На овој економској позицији евидентирани су расходи у укупном износу од 7.234 хиљаде динара и то за: (1) регистрацију возила 16 хиљада динара, (2) остале порезе пет хиљада динара, (3) републичке таксе 7.092 хиљаде динара и судске таксе 121 хиљада динара.

Регистрација возила (482131). На овом субаналитичком конту евидентиран је износ од 16 хиљада динара. Узоркован је износ од седам хиљада динара.

Републичке таксе (482211).

➤ У оквиру функционалне класификације 130, на позицији 60, на овом субаналитичком конту евидентиран је износ од 10 хиљада динара. Узоркован је износ од осам хиљада динара за исплату таксе Републичком геодетском заводу, Служби за катастар непокретности Мало Црниће.

➤ У оквиру функционалне класификације 160, на позицији 70, на овом субаналитичком конту евидентиран је износ од 7.082 хиљаде динара.

Судске таксе (482251). На овом субаналитичком конту евидентиран је износ од 121 хиљаду динара. Узоркован је износ од 70 хиљада динара, исплата је извршена за уплату на рачун депозита Привредног суда у Пожаревцу.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

3) ЈП „Дирекција за изградњу“. На овој економској позицији евидентирани су расходи у укупном износу од 25 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

4) ПУ „14. октобар“. На овој економској позицији евидентирани су расходи у укупном износу од пет хиљада динара, а односе се на регистрацију возила.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

5) Месне заједнице. На овој економској позицији евидентирани су расходи у укупном износу од 526 хиљада динара и то за: (1) републичке таксе 444 хиљаде динара и за (2) судске таксе 82 хиљаде динара.

Републичке таксе (482211). На овом субаналитичком конту евидентиран је износ од 444 хиљаде динара. Узоркована су два износа и то: (1) износ од 44 хиљада динара, а односи се на накнаду за одводњавање МЗ Батуша и (2) износ од 78 хиљада динара, а односи се на накнаду за одводњавање МЗ Мало Црниће.

Судске таксе (482251). На овом субаналитичком конту евидентиран је износ од 82 хиљаде динара. Узоркована су два износа и то: (1) износ од 46 хиљада динара, а односи се на трошкове вештачења и (2) износ од 36 хиљада динара, а односи се на трошкове вештачења.

Утврђено је да у току године нису књижене обавезе на групи конта 245000 – Обавезе за остале расходе у износу од 526 хиљада динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Одговорним лицима препоручујемо да обавезе по основу пореза, обавезних такси и казни књиже у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

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

у 000 динара

| Р. бр. | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|--------|-------------------------------|----------|---------------------------|-------------------|----------------|-----|-----|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Општинска управа | 500 | 500 | 168 | 122 | 24 | 73 |
| 2 | Укупно организациона јединица | 500 | 500 | 168 | 122 | 24 | 73 |
| 3 | УКУПНО - Група конта 483000 | 500 | 500 | 168 | 122 | 24 | 73 |

1) **Општинска управа.** На овој економској позицији извршено је евидентирање расхода у износу од 168 хиљада динара.

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је да су расходи у износу од 158 хиљада динара извршени без валидне рачуноводствене документације о насталој пословној промени у књиговодству, што је супротно члану 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. став 1. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Мало Црниће да пренос средстава врше на основу валидне рачуноводствене документације.

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

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

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 | 400 | 400 | 140 | 140 | 35 | 100 |
| 2 | Укупно организациона јединица | 400 | 400 | 140 | 140 | 35 | 100 |
| 3 | УКУПНО - Група конта 484000 | 400 | 400 | 140 | 140 | 35 | 100 |

1) **Председник општине и Општинско Веће.** На конту 484111 – Накнаде штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода евидентирани су накнаде у износу од 140 хиљада динара, а односе се на накнаду штете услед пожара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4.1.4.23 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 садржи 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 | Извршење | Извршење по ревизији | 6/4 | 6/5 |
|--------|-------------------------------|----------|---------------------------|----------|----------------------|-----|-----|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Органи општине | 400 | 400 | 78 | 78 | 20 | 100 |
| 2 | Укупно организациона јединица | 400 | 400 | 78 | 78 | 20 | 100 |
| 3 | УКУПНО - Група 485000 | 400 | 400 | 78 | 78 | 20 | 100 |

1) **Општинска управа.** На овој економској позицији евидентирани су расходи у износу од 78 хиљада динара и то на субаналитичком конту 485119 – Остале накнаде штете.

На основу спроведених ревизорских поступака и презентоване рачуноводствене документације утврђено је да је Општинска управа расходе за исплату штете за неискоришћени годишњи одмор за запослено лице у Општинској управи у износу од 46 хиљада динара у пословним књигама неправилно евидентирала на групи конта 485119 –

Остале накнаде штете, уместо на групи конта 411151 – Накнада штете запосленом за неискоришћени годишњи одмор, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Одговорним лицима Општинске управе препоручујемо да расходе за накнаду штете за неискоришћени годишњи одмор евидентирају у складу са Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.24 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 | Извршење | Извршење по ревизији | 6/4 | 6/5 |
|--------|--------------------------------------|--------------|---------------------------|----------|----------------------|----------|----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Председник општине и Општинско веће | 3.438 | 3.248 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2 | Укупно организациона јединица | 3.438 | 3.248 | 0 | 0 | - | 0 |
| 3 | УКУПНО - Група 499000 | 3.438 | 3.248 | 0 | 0 | - | 0 |

1) Председник општине и Општинско веће. На овој позицији остало је нераспоређено средстава у износу од 3.248 хиљада динара и то средства текуће буџетске резерве 2.748 хиљада динара и средства сталне буџетске резерве 500 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4.1.5 Издаци за нефинансијску имовину

4.1.5.1 Зграде и грађевински објекти, група – 511000

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

у 000 динара

| Р. бр. | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|--------|--|---------------|---------------------------|-------------------|----------------|-----------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Председник општине и Општинско веће | 6.500 | 6.500 | 2.618 | 2.618 | 40 | 100 |
| 2 | Општинска управа | 3.220 | 3.220 | 68 | 68 | 2 | 100 |
| 3 | Месне заједнице | 700 | 700 | 846 | 846 | 121 | 100 |
| 4 | ПУ „14. октобар“ | 300 | 300 | 173 | 173 | 58 | 100 |
| 5 | Библиотека „Србољуб Митић“ | 200 | 200 | 70 | 70 | 35 | 100 |
| 6 | ЈП „Дирекција за изградњу“ | 55.096 | 55.096 | 33.488 | 33.488 | 61 | 100 |
| 7 | Укупно организационе јединице (1-6) | 66.016 | 66.016 | 37.263 | 37.263 | 56 | 100 |
| 8 | УКУПНО - Група конта 511000 | 66.016 | 66.016 | 37.263 | 37.263 | 56 | 100 |

1) Председник општине и Општинско веће. На позицијама Председника општине и Општинског већа евидентирани су издаци у укупном износу од 2.618 хиљада и то за: (1) Стручну оцену и коментаре у износу од 11 хиљада динара; (2) Идејне пројекте у износу од 35 хиљада динара и (3) Пројектну документацију у износу од 2.572 хиљаде динара.

Пројектна документација (511451). Узорковано је девет трансакција у укупном износу од 2.568 хиљада динара. Исплате средстава су извршене на основу три уговора, и то: (1) Уговор о изради пројектне документације за развој система за сакупљање, одвођење и пречишћавање отпадних вода за насеља Црљенац и Кобиље, број 401-38/13-4 од 08.04.2013. године, закључен између Општине Мало Црниће и добављача „Водоинжењеринг“ д.о.о., Београд након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности у износу од 1.320 хиљада динара. Део средстава у вези са овим уговором обезбеђен је из Канцеларије за одрживи развој недовољно развијених подручја у износу од 1.000 хиљада динара, уговором који је закључио Председник општине Мало Црниће и надлежни Министар број 401-38/2013 од 06.03.2013. године, а у вези са доделом средстава за израду пројектне

документације за недовољно развијена подручја. По наведеном Уговору извршене су три исплате. Исплате добављачу „Водоинжењеринг“ д.о.о., Београд су извршене у уговореном износу, и то по следећој динамици: износ од 320 хиљада динара 11.04.2013. године по авансној ситуацији – рачун број 5/26-13 од 09.04.2013. године; износ од 500 хиљада динара 29.04.2013. године по првој привременој ситуацији – рачун број 5/28-13 од 25.04.2013. године и износ од 500 хиљада динара 10.07.2013. године по окончаној ситуацији – рачун број 5/32-13 од 15.05.2013. године.

(2) Уговор о изради измене главног пројекта водоснабдевања општине Мало Црниће са решењем за насеље Топоница број 401-16/2013 од 28.02.2013. године закључен између Општине Мало Црниће и добављача „Водоинжењеринг“ д.о.о., Београд након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности у износу од 576 хиљада динара.

Средства по овом уговору су обезбеђена Законом о буџету Републике Србије за 2013. годину и дефинисана Уговором број 401-01-61/2012-01 од 28.03.2012. године закљученог између Канцеларије за одрживи развој недовољно развијених подручја и Општине Мало Црниће. По наведеном Уговору извршене су три исплате добављачу „Водоинжењеринг“ д.о.о., Београд у уговореном износу и то по следећој динамици: износ од 144 хиљаде динара 11.03.2013. године по авансној ситуацији – рачун број 5/12-13 од 05.03.2013. године; износ од 256 хиљада динара 25.04.2013. године по окончаној ситуацији – рачун број 5/27-13 од 17.04.2013. године и износ од 176 хиљада динара 17.05.2013. године по окончаној ситуацији – рачун број 5/27-13 од 17.04.2013. године.

(3) Уговор о изради пројектне документације за секундарну водоводну мрежу у насељу Црљенац са техничком контролом, број 401-17/13-4 од 29.03.2013. године, закључен је између Општине Мало Црниће и добављача „Водоинжењеринг“ д.о.о., Београд након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности у износу од 672 хиљаде динара. Средства су обезбеђена Законом о буџету Републике Србије за 2013. годину и дефинисана Уговором број 401-01-2453/2013-02 од 28.11.2012. године закљученог између Канцеларије за одрживи развој недовољно развијених подручја и Општине Мало Црниће. Исплате добављачу „Водоинжењеринг“ д.о.о., Београд су извршене у уговореном износу, и то по следећој динамици: износ од 168 хиљада динара 01.04.2013. године по авансној ситуацији – рачун број 5/17-13 од 29.03.2013. године; износ од 232 хиљаде динара 17.05.2013. године по окончаној ситуацији – рачун број 5/32-13 од 15.05.2013. године и износ од 272 хиљаде динара 05.06.2013. године по окончаној ситуацији – рачун број 5/32-13 од 15.05.2013. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да ДКБС Председник општине и Општинско веће:

- извршили су набавку радова у укупном износу од 2.568 хиљада динара по три уговора о изради пројектне документације које је требало планирати и извршити са позиција Општинске управе или ЈП Дирекције, уместо са позиција Председник општине и Општинско веће, тако да наведена исплата није извршена са одговарајуће организационе класификације, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему.
- Издатке за набавку пројектне документације нису евидентирали и на категорији 010000 – Нефинансијска имовина у сталним средствима и на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, што је супротно члану 10. Правилника о стандардном класификационом плану и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да издатке планирају и извршавају у складу са организационом и економском класификацијом.

2) Општинска управа. На овој групи конта евидентирани су издаци у укупном износу од 48 хиљада динара за стручне оцене и коментаре. Узоркована је трансакција у износу од 48 хиљада динара за израду Извештаја о стању објекта Општине Мало Црниће са предмером и

предрачуном радова. Плаћање је извршено 05.11.2013. године по рачуну број 52/2013, а у вези са уговором број 112-68/2013 од 04.11.2013. године.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

3) Месне заједнице. На овој групи конта евидентирани су издаци у укупном износу од 846 хиљада динара: (1) Капитално одржавање ресторана у износу од 68 хиљада динара; (2) Отворени спортски и рекреациони објекти у износу од 381 хиљаду динара; (3) Капитално одржавање установа културе у износу од 228 хиљада динара; (4) Пројектна документација у износу од 136 хиљада динара и (5) Објекти за потребе образовања у износу од 32 хиљаде динара.

Капитално одржавање ресторана (511324). Узоркована је трансакција од 68 хиљада динара за набавку врата и фиксног портала за спортску кафану у Смољинцу. Плаћање извршено 03.12.2013. године по рачуну број 41/13 од 31.10.2013. године добављачу РД „Belac“, Петровац.

Отворени спортски и рекреациони објекти (511293). По овој економској класификацији је узорковано четири трансакције у укупном износу од 247 хиљада динара. Прва је у вези са плаћањем за набавку бетонских блокова стандардних у износу од 69 хиљада динара од 29.03.2013. године плаћена по рачуну број 4/13 од 04.03.2013. године од добављача СЗР Блокетара и аутопревозника Момчило Пауновић Салаковац. Друга трансакција је везана за набавку 2942 ферг каналице, бинор носача и бетонског гвожђа у износу од 78 хиљада динара од 29.03.2013. године, плаћена по рачуну добављача број РВ-35/МПЗ од 23.02.2013. године. Трећа узоркована трансакција у износу од 55 хиљада динара од 03.12.2013. године и четврта у износу од 45 хиљада динара, плаћене су добављачу „Неимар пут“ д.о.о., Салаковац по рачуну број 154 од 22.06.2013. године. Износ рачуна је 221 хиљада динара, а односи се на малтер, бетон и други материјал за фудбалско игралиште у Салаковцу.

Капитално одржавање установа културе (511394). Узорковане су две трансакције у укупном износу од 187 хиљада динара. Прва је у износу од 76 хиљада од 25.12.2013. године плаћена по рачуну добављача „ДМ Монтажа“, Лучице број 1-11/2013 од 25.11.2013. године, а на основу уговора закљученог између МЗ Смољинац и „ДМ Монтажа“, Лучице у износу од 76 хиљада динара за радове на малтерисању зидова и изради фасаде дома културе у Смољинцу. Друга узоркована трансакција у износу од 111 хиљада динара од 31.12.2013. године односи се на набавку два прозора, врата и фиксног портала по рачуну добављача ПД „Белац“ д.о.о., Петровац број 53/13 од 27.11.2013. године.

Утврђено је да су Месне заједнице извршиле улагања у изградњу објеката и капитално одржавање у укупном износу од 846 хиљада динара, без сагласности овлашћених органа општине, што је супротно члану 18. Закона о јавној својини.

Препоручујемо одговорним лицима општине и Месних заједница да улагања у објекте које користе Месне заједнице буду у складу са Законом о јавној својини.

4) ПУ „14. октобар“. На овој групи конта евидентирани су издаци у укупном износу од 173 хиљаде динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

5) Библиотека „Србољуб Митић“. На овој групи конта евидентирани су издаци у укупном износу од 70 хиљада динара за Капитално одржавање установа културе.

Узоркована је трансакција у износу од 70 хиљада за набавку улазних врата и двокрилног прозора плаћена по предрачуноу број 8/2013 од 29.04.2013. године. Плаћање је извршено 13.05.2013. године, након избора најјефтиније понуде од стране комисије.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

6) ЈП „Дирекција за изградњу“. На овој групи конта евидентирани су издаци у укупном износу од 33.488 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је:

- уговор закључен за део радова на инвестиционом одржавању фасаде Дома културе у Топоници, у износу од 1.154 хиљада динара, што је супротно Решењу о одобрењу на инвестиционом одржавању фасаде Дома културе у Топоници број: 351-26/13 од 08.05.2013. године, члану 3. став 1. тачка 14. и члану 67. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему и
- набавка радова на реконструкцији и адаптацији пословног објекта П+Т (Дома културе у Смољинцу) општине Мало Црниће, у износу минимум од 3.095 хиљада динара погрешно је планирана и евидентирана на субаналитичком конта 511321 – Капитално одржавање пословних зграда и пословног простора, уместо на субаналитичком конту 511394 – Капитално одржавање установа културе, што је супротно члановима 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да набавку радова врше у складу са Законом о јавним набавкама и да издатке евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.5.2 Машине и опрема, група – 512000

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

у 000 динара

| Р. бр. | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|--------|-------------------------------------|--------------|---------------------------|-------------------|----------------|-----------|-----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Председник општине и Општинско веће | 150 | 150 | 77 | 77 | 51 | 100 |
| 2 | Општинска управа | 3.700 | 3.700 | 3.098 | 2.762 | 75 | 89 |
| 3 | Месне заједнице | 650 | 650 | 300 | 300 | 46 | 100 |
| 4 | ПУ „14 октобар“ | 450 | 450 | 388 | 338 | 75 | 87 |
| 5 | Библиотека „Србољуб Митић“ | 200 | 200 | 82 | 82 | 41 | 100 |
| 6 | Центар за културу | 200 | 200 | 3 | 3 | 2 | 100 |
| 7 | Туристичка организација | 55 | 55 | 17 | 17 | 31 | 100 |
| 8 | ЈП Дирекција за изградњу | 1.538 | 1.538 | 456 | 456 | 30 | 100 |
| 9 | Укупно организационе јединице (1-8) | 6.943 | 6.943 | 4.421 | 4.035 | 58 | 91 |
| 10 | УКУПНО - Група конта 512000 | 6.993 | 6.993 | 4.421 | 4.035 | 58 | 91 |

1) **Председник општине.** На позицијама Председника општине и Општинског већа евидентирани су издаци у укупном износу од 77 хиљада за Фотографску опрему. Извршена је набавка фотоапарата NIKON D 3200 са одговарајућом торбом и блицом, а по одлуци о одобравању средстава Полицијској управи Пожаревац за наведену набавку по приложеној факури. Председник општине је донео одлуку о донацији Полицијској управи Пожаревац у роби број 06-29/2013-16 од 20.08.2013. године. Исплата је извршена 04.09.2013. године по рачуну добављача Computer Web Shop из Ниша, након чега је састављен записник о квалитативним и квантитативном пријему донације, апарата 14.10.2013. године и достављен општини.

Утврђено је да је набавка фотографске опреме у износу од 77 хиљада динара за Полицијску управу Пожаревац по одлуци о донацији извршена без правног основа, што је супротно члану 17. и члану 18. Закона о полицији и члану 1. Закона о донацијама и хуманитарној помоћи.

Препоручујемо одговорним лицима општине да извршавају расходе за које је правни основ за извршење расхода у складу са важећим законским и другим прописима.

2) **Општинска управа.** На позицијама Општинске управе евидентирани су издаци у укупном износу од 3.434 хиљаде динара и то на следећим функционалним класификацијама: 130 – опште услуге износ од 3.098 хиљада динара и 360 – безбедност саобраћаја износ од 336 хиљада динара.

➤ **Опште услуге.** На овој функционалној класификацији евидентирани су издаци у укупном износу од 3.098 хиљада динара, а чине их: (1) аутомобили 2.567 хиљада динара; (2) намештај 312 хиљада динара; (3) рачунарска опрема 112 хиљада динара; (4) штампачи 43 хиљада динара; (5) фотографска опрема 17 хиљада динара; (6) мобилни телефони 10 хиљада динара; (7) телефони две хиљаде динара и (8) уграђена опрема 35 хиљада динара.

Аутомобили (512111). Узорковане су две трансакције укупне вредности 2.567 хиљада динара. Прва трансакција је у вези са трошковима за набавку аутомобила DACIA Sandero Ambiance 1.2 од добављача Vibo Car, Пожаревац након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности по уговору 401-445/2013 за Партију 2. Исплата је извршена по предрачуноу број 085/2013 у износу од 1.038 хиљада динара. Друга се трансакција односи на набавку аутомобила Chevrolet Cruze 1.6 LT Plus од добављача Auto-Mirkos d.o.o. Пожаревац. Након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности по уговору 401-444/2013 за Партију 1. Плаћање је извршено 27.12.2013. године по Профактури број 292/13 од 25.12.2013. године.

На основу спроведених поступака ревизије презентоване документације утврђено је да је Општинска управа платила издатке за набавке аутомобила, без испостављеног рачуна, а уплата није евидентирана на авансима, што је супротно члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да евидентирање издатака врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

➤ **Безбедност саобраћаја.** На овој групи конта исказани су издаци у износу од 336 хиљада динара и то за опрему за јавну безбедност.

Опрема за јавну безбедност (512811). Узоркована је трансакција у износу од 336 хиљада за набавку LED TV, Pc, DVR, Камера, HDD, коакс и напајање, опреме видео надзора по рачуну број 284/13 од 05.11.2013. године од добављача СР „Техномаркет“ Пожаревац. Плаћање је извршено 28.10.2013. године на основу предрачуна број 017/010 од 18.10.2013. године, а у складу са Одлуком о прибављању видео надзора, председника општине, број 404-77/2013 од 24.10.2013. године, а за потребе основних школа на територији општине Мало Црниће.

Утврђено је да је набавка опреме за видео надзор за потребе школа на територији општине Мало Црниће, погрешно планирана и евидентирана на групи конта 512000 – Машине и опрема, уместо на групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, што је супротно члановима 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да расходе планирају и извршавају у складу са организационом и економском класификацијом.

3) **Месне заједнице.** На овој групи конта евидентирани су издаци у укупном износу од 104 хиљаде динара, а чине их: (1) Штампачи 12 хиљада динара; (2) Моторна опрема 30 хиљада динара и (3) Уграђена опрема 258 хиљада динара.

Уграђена опрема (512931). Узоркована је трансакција у износу од 258 хиљада за набавку колске мерне ваге фабрички број 77 од ПДС „Фабрика шећера“ Пожаревац, предузећа у стечају, а по Одлуци о куповини колске мерне ваге Председника Савета месне заједнице Божевац, донетој на седници 05.04.2013. године. Плаћање је извршено 04.06.2013. године по Профактури број 08/13 од 08.04.2013. године.

На основу спроведених поступака ревизије презентоване документације утврђено је да је Месна заједница Божевац платила издатке за набавку колске мерне ваге, без испостављеног рачуна, а уплата није евидентирана на авансима, што је супротно члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да евидентирање издатака врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4) ПУ „14. октобар“. На овој групи конта евидентирани су издаци у укупном износу од 388 хиљада динара.

Опрема за домаћинство (512251).

Утврђено је да је ПУ „14. октобар“ платила издатке за набавку опреме за домаћинство у износу од 87 хиљада динара, без испостављеног рачуна, а уплата није евидентирана на авансима, што је супротно члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да евидентирање издатака врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Опрема за образовање (512611).

Утврђено је да је набавка две клацкалице и две љуљашке са пењалицама, погрешно планирана и евидентирана на групи конта 512000 – Машине и опрема, уместо на групи конта 513000 – Остале некретнине и опрема, што је супротно члану 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

Уграђена опрема (512931).

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

5) Библиотека „Србољуб Митић“. На овој групи конта евидентирани су издаци у укупном износу од 82 хиљаде динара, а чине их: (1) намештај 23 хиљаде динара; (2) рачунарска опрема осам хиљада динара; (3) штампачи 11 хиљада динара и (4) уграђена опрема 40 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

6) Центар за културу. На овој групи конта евидентирани су издаци у укупном износу од три хиљаде динара, а чине их опрема за домаћинство.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

7) Туристичка организација. На овој групи конта исказани су издаци у износу од 17 хиљада динара и то за штампаче.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

8) ЈП „Дирекција за изградњу“. На овој групи конта евидентирани су издаци у укупном износу од 119 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

4.1.5.3 Остале некретнине и опрема, група – 513000

Група 513000 – Остале некретнине и опрема садржи синтетички конто на коме се књиже издаци за остале некретнине и 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 | ПУ „14. октобар“ | 0 | 0 | 0 | 50 | - | - |
| 2 | Укупно организациона јединица | 0 | 0 | 0 | 50 | - | - |
| 3 | УКУПНО - Група конта 513000 | 0 | 0 | 0 | 50 | - | - |

1) ПУ „14. октобар“. Према налазу ревизије утврђено је да је на овој групи конта мање исказан износ од 50 хиљада динара, а више исказан на групи конта 512000 – Машине и опрема, што је објашњено у тачки 4.1.5.2.

4.1.5.4 Нематеријална имовина, група – 515000

Група 515000 – Нематеријална имовина садржи синтетички конто Нематеријална имовина на коме се евидентира компјутерски софтвер, књижевна и уметничка дела и остала нематеријална основна средства.

1) 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 | 200 | 200 | 0 | 0 | 0 | - |
| 2 | ПУ „14. октобар“ | 50 | 50 | 6 | 6 | 12 | 100 |
| 3 | Библиотека „Србољуб Митић“ | 100.000 | 100.000 | 83 | 83 | 0 | 100 |
| 4 | Центар за културу | 1 | 1 | 0 | 0 | 0 | - |
| 5 | Укупно организационе јединице (1-4) | 100.251 | 100.251 | 89 | 89 | 0 | 100 |
| 6 | УКУПНО - Група конта 515000 | 100.251 | 100.251 | 89 | 89 | 0 | 100 |

1) ПУ „14. октобар“. На овој групи конта евидентирани су издаци у износу од шест хиљада динара, а за набавку књига у библиотеци.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

2) Библиотека „Србољуб Митић“. На овој групи конта евидентирани су издаци у износу од 83 хиљаде динара, а за набавку књига у библиотеци.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4.1.6 Издаци за нефинансијску имовину

4.1.6.1 Отплата главнице на финансијски лизинг, група – 614000

Група 614000 – Отплата главнице за финансијски лизинг садржи синтетички конто на којем се књижи отплата главнице за финансијски лизинг.

у 000 динара

| Р. бр. | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Извршење | Извршење по ревизији | 6/4 | 6/5 |
|--------|--|------------|---------------------------|------------|----------------------|-----------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Општинска управа | 400 | 400 | 301 | 301 | 75 | 100 |
| 2 | ПУ „14. октобар“ | 200 | 200 | 168 | 168 | 84 | 100 |
| 3 | Укупно организационе јединице (1-2) | 600 | 600 | 469 | 469 | 78 | 100 |
| 4 | УКУПНО - Група 614000 | 600 | 600 | 469 | 469 | 78 | 100 |

1) Општинска управа. Са раздела Општинске управе је на име отплате главнице за финансијски лизинг у 2013. години извршен издатак у износу од 301 хиљаду динара, а на основу уговора број KG00301 и KG00302 са Unicredit Leasing Serbia d.o.o., набавне вредности 635 хиљада динара односно 6.000 евра, по средњем курсу за EUR Народне Банке Србије на дан закључења уговора. Рок отплате накнаде за лизинг је у 60 месечних рата, у износу од 111 € у динарској противвредности обрачунато по средњем курсу за EUR Народне Банке Србије на дан уплате. Укупан износ рата лизинг накнаде износи 6.662 EUR.

2) ПУ „14. октобар“. На овој економској позицији евидентиран је издатак за отплату главнице дуга финансијског лизинга у износу од 168 хиљада динара, а на основу Уговора број 4601/12 од 03.10.2012. године са Unicredit Leasing Serbia d.o.o., укупне вредности 8.370 EUR са ПДВ-ом. Рок отплате накнаде за лизинг је у 60 месечних рата, у динарској противвредности обрачунато по средњем курсу за EUR Народне Банке Србије на дан уплате.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

4.1.7 Јавне набавке

4.1.7.1 Општина Мало Црниће, Органи општине

Општина Мало Црниће је донела План јавних набавки добара, услуга и радова у 2013. години и у току 2013. године је спровела шест поступака јавних набавки од којих је: један отворени поступка процењене вредности 15.000 хиљада динара без ПДВ-а, а уговорене

вредности 14.065 хиљада динара и пет поступака јавне набавке мале вредности процењене вредности 5.087 хиљада динара без ПДВ-а, а уговорене 4.947 хиљада динара.

1) Отворени поступак јавне набавке услуге – превоз ученика и наставника основних школа на територији Мало Црниће обликована по партијама. Председник општине Мало Црниће је донео: (1) Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке 13.06.2013. године број: 404-60/2013. – процењена вредност јавне набавке је 15.000 хиљада динара без ПДВ-а и (2) Решење о образовању комисије 13.06.2013. године број: 404-61/2013. Позив за достављање понуда и Конкурсна документација су објављени 14.06.2013. године на Порталу Управе за јавне набавке. Записник о отварању понуда је сачињен 15.07.2013. године у којем је констатовано да је пристигла једна понуда „Arriva Litas“ d.o.o. Пожаревац. Извештај о стручној оцени понуда је комисија за јавну набавку сачинила 15.07.2013. године и у њему је предложила да се уговор додели понуђачу „Arriva Litas“ d.o.o. Пожаревац. Председник општине је донео одлуку о додели уговора 26.07.2013. године и изабрало понуду понуђача „Arriva Litas“ d.o.o. Пожаревац као најповољнију. Понуђач „Arriva Litas“ d.o.o. Пожаревац је понудио најнижу цену набавке за обе партије. Уговор је закључен 13.08.2013. године за период од 01.09.2013. године до 30.06.2014. године у складу са понудом понуђача за обе партије. У уговору није наведена укупна вредност на коју је уговор закључен већ само јединичне цене. Обавештење о закљученом уговору је објављено 22.08.2013. године на Порталу управе за јавне набавке. По Уговору о превозу за Партију 1. (превоз ученика) број: 401-234/13 од 13.08.2013. године, плаћено је у 2013. години минимум 3.546 хиљада динара, по Уговору о превозу за Партију 2. (превоз наставника) број: 401-235/13 од 13.08.2013. године, плаћено је у 2013. години минимум 1.498 хиљада динара.

Утврђено је да је Уговор за Партију 1. и за Партију 2. закључен за период од 01.09.2012. до 30.06.2013. године, период који се не поклапа са фискалном годином, што је супротно члану 27. Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС“, бр. 116/2008) и члановима 46. и 56. Закона о буџетском систему.

2) Јавна набавка мале вредности радова – радови на постављању хоризонталне и вертикалне саобраћајне сигнализације на општинским путевима. Председник општине Мало Црниће је донео: (1) Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке 21.10.2013. године број: 404-71/2013. – процењена вредност јавне набавке је 1.700 хиљада динара без ПДВ-а и (2) Решење о образовању комисије 21.10.2013. године број: 404-72/2013-3. Позив за достављање понуда и Конкурсна документација су објављени 25.10.2013. године на Порталу Управе за јавне набавке. Записник о отварању понуда је сачињен 04.11.2013. године у којем је констатовано да је пристигло пет понуда. Извештај о стручној оцени понуда је комисија за јавну набавку сачинила 04.11.2013. године и у њему је констатовала да је једна понуда неприхватљива јер је цена коју је понудио понуђач изнад процењене вредности док су остале четири прихватљиве и предложила је групу понуђача „Палета Колор“ д.о.о., Нови Сад и „Путоградња“, Београд да се са њима закључи уговор, који су дали најповољнију понуду. Председник општине је донео одлуку о додели уговора 05.11.2013. године са групом понуђача „Палета Колор“ д.о.о., Нови Сад и „Путоградња“, Београд. Уговор је закључен 13.11.2013. године са добављачем „Палета Колор“ д.о.о., Нови Сад, носиоцем посла испред групе понуђача. Обавештење о закљученом уговору је објављено 20.11.2013. године на Порталу управе за јавне набавке.

1) Јавна набавка мале вредности радова – радови на постављању хоризонталне и вертикалне саобраћајне сигнализације на општинским путевима. Председник општине Мало Црниће је донео: (1) Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке 31.05.2013. године број: 404-62/2013. – процењена вредност јавне набавке је 800 хиљада динара без ПДВ-а и (2) Решење о распоређивању службеника за јавне набавке број 112-28/2013 од 01.04.2013. године. Позив за достављање понуда и Конкурсна документација су објављени 31.05.2013. године на Порталу Управе за јавне набавке. Службеник за јавне

набавке није потписао Изјаву да није у сукобу интереса. Записник о отварању понуда је сачињен 10.06.2013. године у којем је констатовано да је пристигла једна понуда. Извештај о стручној оцени понуда је Службеник за јавне набавке сачинила 10.06.2013. године и предложила да се са понуђачем „Полиестер група“ д.о.о., Прибој, закључи уговор. Председник општине је донео одлуку о додели уговора 10.06.2013. године са понуђачем „Полиестер група“ д.о.о., Прибој. Уговор је закључен 18.06.2013. године са добављачем „Полиестер група“ д.о.о., Прибој у износу од 743 хиљаде динара са ПДВ-ом. Обавештење о закљученом уговору је објављено 27.06.2013. године на Порталу управе за јавне набавке.

Утврђено је да Службеник за јавне набавке није потписао Изјаву да није у сукобу интереса, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама.

4.1.7.2. Општинска управа

Општинска управа је донела план набавки за 2013. годину добара, услуга и радова и у току године је спровела четири јавне набавке мале вредности укупне процењене вредности 4.300 хиљада динара без ПДВ-а, уговорене вредности 2.567 хиљада динара са ПДВ-ом.

Јавна набавка мале вредности добара – куповина путничких аутомобила.

Начелник општинске управе Мало Црниће је донео (1) Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке 09.12.2013. године број: 404-93/2013-2. – процењена вредност јавне набавке је 2.900 хиљада динара без ПДВ-а и (2) Решење о образовању комисије 13.06.2013. године број: 404-93/2013-3. Позив за достављање понуда и Конкурсна документација су објављени 10.12.2013. године на Порталу Управе за јавне набавке. Записник о отварању понуда је сачињен 18.12.2013. године у којем је констатовано да су пристигле две понуде „Бибо Кар“ д.о.о. Пожаревац и „Ауто Миркос“ д.о.о. Пожаревац. Извештај о стручној оцени понуда је комисија за јавну набавку сачинила 18.12.2013. године и у њему је предложила да се уговор додељује понуђачу „Ауто Миркос“ д.о.о. Пожаревац за Партију 1. и понуђачу „Бибо Кар“ д.о.о. Пожаревац за Партију 2. Председник општине је донео одлуку о додели уговора 18.12.2013. године и изабрало понуду понуђача „Ауто Миркос“ д.о.о. Пожаревац за Партију 1. односно понуду „Бибо Кар“ д.о.о. Пожаревац за Партију 2. као најповољнију, који је понудио најнижу цену за извршење набавке. Уговор је закључен 25.12.2013. године са добављачем „Ауто Миркос“ д.о.о. Пожаревац за Партију 1. односно 25.12.2013. године са добављачем „Бибо Кар“ д.о.о. Пожаревац за Партију 2. Обавештење о закљученом уговору је објављено 25.12.2013. године на Порталу управе за јавне набавке.

На основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

4.1.7.3 ЈП „Дирекција за изградњу општине Мало Црниће“

ЈП „Дирекција за изградњу“ Мало Црниће је донело план набавки за 2013. годину добара, услуга и радова. У току године спроведено је 14 јавних набавки, од којих је седам отворених поступака јавне набавке укупне процењене вредности 36.550 хиљада динара, а уговорене 35.056 хиљада динара без ПДВ-а. Преосталих седам се односи на јавне набавке мале вредности укупне процењене вредности 29.279 хиљада динара, а уговорене 9.920 хиљада динара без ПДВ-а.

Утврђено је да је ЈП „Дирекција за изградњу“ у току 2013. године планирала набавке у укупном износу од 65.829 хиљада динара без ПДВ-а, а да нема запосленог Службеника за јавне набавке, што је супротно члану 134. Закона о јавним набавкама.

1) Отворени поступак јавне набавке радова – радови на санацији, реконструкцији и адаптацији домова култура обликован у три партије: Партија I - Дом културе Кула; Партија II – Дом културе Шапине и Партија III – Дом културе Топоница.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- Чланови комисије нису потписали Изјаву да нису у сукобу интереса, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама.

- Наручилац је на Порталу Управе за јавне набавке објавио Позив за достављање понуда 13.09.2013. године, док је Конкурсну документацију објавио 02.10.2013. године уместо истог дана, што је супротно члану 62. Закона о јавним набавкама.
- У Одлуци о покретању поступка јавне набавке није наведен број јавне набавке за 2013. годину, што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није објавио Одлуку о обустави поступка за Партију 2, што је супротно члану 109. Закона о јавним набавкама.

2) Отворени поступак јавне набавке радова – радови на појачаном одржавању пута Божевац – Шапине до Божевачког гробља у дужини од 500 метара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- Чланови комисије нису потписали Изјаву да нису у сукобу интереса, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама.
- У Одлуци о покретању поступка јавне набавке није наведен број јавне набавке за 2013. годину, што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац је на Порталу Управе за јавне набавке објавио Позив за достављање понуда 20.09.2013. године, док је Конкурсну документацију објавио 14.10.2013. године уместо истог дана, што је супротно члану 62. Закона о јавним набавкама.

3) Отворени поступак јавне набавке радова – реконструкција другог дела пута „Заова“ у дужини од 300 метара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- Чланови комисије нису потписали Изјаву да нису у сукобу интереса, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама.
- У Одлуци о покретању поступка јавне набавке није наведен број јавне набавке за 2013. годину, што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама.

4) Отворени поступак јавне набавке радова – Летње одржавање путева на територији општине Мало Црниће.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- Наручилац није објавио оглас на Порталу Службених гласила Републике Србије, што је супротно члану 57. Закона о јавним набавкама.
- У Одлуци о покретању поступка јавне набавке није наведен број јавне набавке за 2013. годину, што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама.

5) Отворени поступак јавне набавке радова – Радови на изградњи истражно–експлатационог бунара ББ-2/10 у насељу Божевац за потребе водоснабдевања општине Мало Црниће.

На основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

6) Јавне набавка мале вредности радова – Санација реконструкција и адаптација пословног објекта (П+Т), дома културе у насељу Смољинац, општина Мало Црниће.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- Наручилац је Анекс уговора закључио 16.12.2013. године, а 20.01.2014. године објавио Одлуку о измени уговора на Порталу Управе за јавне набавке, што је дуже од три дана супротно члану 115. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац је спровео јавну набавку мале вредности за Санацију, реконструкцију и адаптација пословног објекта (П+Т), дома културе у насељу Смољинац, општина Мало Црниће, уместо да је спровео у оквиру отвореног поступка обликованог по партијама: Радови на санацији, реконструкцији и адаптацији домова култура обликован у три партије: Партија I - Дом културе Кула; Партија II – Дом културе Шапине и Партија III – Дом културе Топоница, као засебну партију, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Дирекција за изградњу“: да јавне набавке спроводе у складу са важећим законским прописима; да обезбеде полагање запосленом на пословима јавних набавки да полаже за Службеника или запосле лице које је Службеник за јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама; да сви чланови комисије за јавне набавке потписују Изјаву да нису у сукобу интереса; да објављуваће на Порталу Управе за јавне набавке врше у складу са Законом о јавним набавкама; да Одлуку о покретању поступка доносе у складу са Законом о јавним набавкама и да за истоврсна добра, услуге и радове који у укупном износу на годишњем нивоу прелазе износ горње границе јавних набавки мале вредности спроводе отворени поступак или одговарајући у складу са Законом о јавним набавкама.

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 | ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ | | | | |
| +800000 | НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ | 307.586 | 314.856 | 314.856 | 0 |
| 700000 | Текући приходи | 307.586 | 314.856 | 314.856 | 0 |
| 710000 | Порези | 72.414 | 69.375 | 69.375 | 0 |
| 711000 | Порез на доходак, добитак и капиталне добитке | 47.983 | 46.846 | 46.846 | 0 |
| 713000 | Порез на имовину | 12.573 | 14.990 | 14.990 | 0 |
| 714000 | Порез на добра и услуге | 10.224 | 6.045 | 6.045 | 0 |
| 716000 | Други порези | 1.634 | 1.494 | 1.494 | 0 |
| 730000 | Донације и трансфери | 221.711 | 228.353 | 228.353 | 0 |
| 732000 | Донације од међународних организација | 127 | 0 | 0 | 0 |
| 733000 | Трансфери од других нивоа власти | 221.584 | 228.353 | 228.353 | 0 |
| 740000 | Други приходи | 13.128 | 15.774 | 15.774 | 0 |
| 741000 | Приходи од имовине | 2.627 | 4.096 | 4.096 | 0 |
| 742000 | Приходи од продаје добара и услуга | 7.022 | 7.491 | 7.491 | 0 |
| 743000 | Новчане казне и одузета имовинска корист | 2.006 | 2.836 | 2.836 | 0 |
| 744000 | Добровољни трансфери од физичких и правних лица | 492 | 456 | 456 | 0 |
| 745000 | Мешовити и неодређени приходи | 981 | 895 | 895 | 0 |
| 770000 | Меморандумске ставке за рефундацију расхода | 333 | 1.354 | 1.354 | 0 |
| 771000 | Меморандумске ставке за рефундацију расхода | 333 | 1.354 | 1.354 | 0 |
| 400000 | ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА | | | | |
| +500000 | НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ | 260.708 | 267.093 | 267.118 | 25 |
| 400000 | Текући расходи | 217.489 | 225.342 | 225.681 | 339 |
| 410000 | Расходи за запослене | 73.733 | 76.064 | 75.900 | -164 |
| 411000 | Плате, додаци и накнаде запослених | 54.274 | 56.737 | 56.783 | 46 |
| 412000 | Социјални доприноси на терет послодавца | 9.715 | 10.159 | 11.064 | 905 |
| 413000 | Накнаде у натури | 412 | 313 | 313 | 0 |
| 414000 | Социјална давања запосленима | 541 | 1.760 | 1.760 | 0 |
| 415000 | Накнаде трошкова за запослене | 4.107 | 4.453 | 4.453 | 0 |
| 416000 | Награде запосленима и остали посебни расходи | 2.612 | 710 | 1.214 | 504 |
| 417000 | Посланички додатак | 2.072 | 1.933 | 313 | -1.620 |
| 420000 | Коришћење услуга и роба | 92.064 | 85.464 | 70.787 | -14.677 |
| 421000 | Стални трошкови | 14.128 | 13.623 | 12.718 | -905 |
| 422000 | Трошкови путовања | 613 | 720 | 720 | 0 |
| 423000 | Услуге по уговору | 42.294 | 36.427 | 24.109 | -12.318 |
| 424000 | Специјализоване услуге | 2.084 | 4.336 | 3.872 | -464 |
| 425000 | Текуће поправке и одржавање | 27.465 | 24.479 | 23.479 | -1.000 |
| 426000 | Материјал | 5.480 | 5.880 | 5.889 | 9 |
| 450000 | Субвенције | 6.305 | 5.196 | 5.219 | 23 |
| 451000 | Субвенције јавним нефинан. предузећима и организацијама | 6.094 | 4.913 | 5.219 | 306 |
| 454000 | Субвенције приватним предузећима | 211 | 283 | 0 | -283 |
| 460000 | Донације, дотације и трансфери | 30.335 | 33.005 | 47.237 | 14.232 |
| 463000 | Трансфери осталим нивоима власти | 30.335 | 33.005 | 39.753 | 6.748 |
| 464000 | Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања | | 0 | 7.484 | 7.484 |
| 470000 | Социјално осигурање и социјална заштита | 7.244 | 10.833 | 10.903 | 70 |
| 472000 | Накнаде за социјалну заштиту из буџета | 7.244 | 10.833 | 10.903 | 70 |

| | | | | | |
|---------------|---|---------------|---------------|---------------|-------------|
| 480000 | Остали расходи | 7.431 | 14.780 | 15.635 | 855 |
| 481000 | Дотације невладиним организацијама | 6.081 | 6.512 | 7.480 | 968 |
| 482000 | Порези, обавезне таксе и казне | 1.046 | 7.883 | 7.815 | -68 |
| 483000 | Новчане казне и пенали по решењу судова | 224 | 168 | 122 | -46 |
| 484000 | Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока | 80 | 140 | 140 | 0 |
| 485000 | Накнада штете за повреде или штету насталу од стране државних органа | 0 | 78 | 78 | 0 |
| 500000 | Издаци за нефинансијску имовину | 43.219 | 41.751 | 41.437 | -314 |
| 510000 | Основна средства | 43.219 | 41.751 | 41.437 | -314 |
| 511000 | Зграде и грађевински објекти | 41.321 | 37.263 | 37.263 | 0 |
| 512000 | Машине и опрема | 1.850 | 4.421 | 4.035 | -386 |
| 513000 | Остале нкретнине и опрема | 0 | 0 | 50 | 50 |
| 515000 | Нематеријална имовина | 48 | 89 | 89 | 0 |
| | УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА | | | | |
| | Мањак прихода и примања - буџетски суфицит | 46.878 | 47.763 | | |
| | КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА | | 46.866 | | |
| | Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године | | 46.866 | | |
| 321121 | ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ | 46.878 | 94.629 | | |
| | ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (за пренос у наредну годину) | 46.878 | | | |
| | Део вишка прихода и примања наменских опредељен за наредну годину | 9.587 | | | |
| | Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину | 37.291 | | | |

Према датој табели, у консолидованим финансијским извештајима Општине Мало Црниће за 2013. годину, део расхода и издатака је више исказан за 17.090 хиљаде динара и мање за 17.090 хиљада динара у односу на налаз ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања Општине Мало Црниће за 2013. годину.

4.2.1 Приходи и примања

Према презентованим подацима за 2013. годину, остварени су Текући приходи у износу од 314.856 хиљада динара, а што је у поређењу са претходном годином у којој су Текући приходи остварени у износу од 307.586 хиљада динара, повећање од 2%.

4.2.2 Расходи и издаци

Према презентованим подацима за 2013. годину, извршени су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од 267.093 хиљаде динара, а што у поређењу са претходном годином у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени у укупном износу од 260.708 хиљада динара, чини повећање од 2%.

4.2.3 Резултат пословања

Општина је у 2013. годину исказала буџетски суфицит у износу од 47.763 хиљаде динара. Буџетски суфицит коригован је за део нераспоређеног вишка прихода из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 46.866 хиљада динара, тако да је износ прихода и примања - суфицит исказан на економској класификацији 321121 утврђен у износу од 94.629 хиљаде динара.

4.3 Биланс стања

4.3.1 Попис имовине и обавеза

1) **Општинска управа општине Мало Црниће, Центар за културу и Библиотека „Србољуб Митић“.** Чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству утврђена је обавеза корисника буџетских средстава да изврше усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем, односно да изврше попис имовине и обавеза на крају буџетске године, са стањем на дан 31.12. године за коју се врши попис.

Начелник општинске управе општине Мало Црниће донела је 17.12.2013. године Решење о образовању комисије за попис имовине и обавеза број 021-169/2013. Решењем је образована комисија за попис: (1) основних средстава и ситног инвентара, (2) залиха робе и материјала у економату, (3) обавеза и потраживања, (4) готовог новца, (5) бонова за бензин и хартија од вредности, код следећих корисника: Општинске управе Мало Црниће, Центра за културу Мало Црниће и Библиотеке „Србољуб Митић“. Комисија има задатак да усагласи натурално стање по попису са стањем у књиговодству и утврди разлику, као и да сачини Извештај о извршеном попису који ће, са пописним листама, доставити Одсеку за буџет и трезор најкасније до 31.01.2014. године. На основу Решења о образовању комисије Начелник општинске управе је донела Упутство о попису број 021-169/2013 од 09.01.2014. године, којим се дефинишу припремне радње као и поступак вршења пописа. Пре почетка пописа комисија је сачинила План рада по коме ће вршити попис. Планом рада комисије одређено је време почетка пописа 13.01.2014. и завршетка 20.01.2014. године. Комисија је по извршеном попису сачинила Извештај комисије за попис имовине и обавеза у општинској управи Мало Црниће, Центру за културу Мало Црниће и Библиотеци „Србољуб Митић“ Мало Црниће са стањем на дан 31.12.2013. године, који је потписан од стране чланова пописне комисије.

I. Попис нефинансијске имовине

Приликом пописа чланови комисије су констатовали да није утврђен вишак нити мањак средстава; за одређена основна средства пописана у канцеларији број 6, као и средства која дуже одређена лица нису потписане пописне листе; у услужном центру су пописана и два компјутера које користе МК и ЈПА чије се власништво не зна; пописана су и средства која су неупотребљива и пописана у листи за расход. Комисија је предложила да се за средства која су дата на коришћење Станици полиције Мало Црниће, ЈКП „Чистоћа-Мало Црниће“, ловачком удружењу „Млава“ Мало Црниће и ЈП „Дирекција за изградњу општине Мало Црниће“ донесе одлука о трајном уступању на коришћење и да се иста евидентирају као њихова основна средства; да се за основна средства уведу инвентарни бројеви због лакшег праћења и контроле приликом премештаја и расходовања основних средстава.

Општинско веће општине Мало Црниће донело је Одлуку о давању на коришћење превозног средства ЈП „Дирекцији за изградњу општине Мало Црниће“, на седници одржаној 12.12.2013. године и Одлуку о давању на коришћење превозног средства ЈКП „Чистоћа- Мало Црниће“, на седници одржаној 13.10.2014. године. На седници одржаној 12.12.2013. године Општинско веће општине Мало Црниће донело је и Одлуку о отуђењу превозног средства.

Начелник општинске управе донела је Одлуку о резултатима пописа на дан 31.12.2013. године број 021-10/2014 од 20.01.2014. године. Поменутом Одлуком усвојен је Извештај о попису имовине и обавеза, усвојен предлог комисије за попис да се средства са пописне листе за расход расходују, као и предлог комисије о увођењу инвентарних бројева за основна средства. Извештај је заједно са пописним листама и Одлуком о резултатима пописа достављен рачуноводству на књижење.

На основу спроведених ревизорских поступака и прегледом презентованих пописних листа и извештаја о извршеном попису утврђено је да:

- није извршен попис пољопривредног земљишта садашње вредности 107 хиљада динара;
- аналитичке евиденције на основу којих је извршен попис опреме нису усаглашене са главном књигом, јер вредност стварно пописане опреме не одговара салду на контима главне књиге, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- у пописним листама није унето књиговодствено натурално стање имовине, нису утврђене натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, нису унете цене пописане имовине и није вредносно обрачуната пописана имовина, што није у

складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- Извештај комисије о извршеном попису не садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлоге за ликвидацију утврђених разлика, као и начин књижења, како је то предвиђено чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем;
- Начелница Општинске управе је донела Решење о образовању комисије за попис имовине и обавеза, Упутство о попису и Одлуку о резултатима пописа на дан 31.12.2013. године код следећих корисника: Центра за културу Мало Црниће и Библиотеке „Србољуб Митић, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству, члановима 4., 8. и 14. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, члану 79. Статута и члановима 7. и 31. Одлуке о општинској управи.

Препоручујемо одговорним лицима општине Мало Црниће: да врше попис пољопривредног земљишта; да имовину у пословним књигама воде према Уредби о буџетском рачуноводству и да попис имовине и обавеза врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

II. Попис финансијске имовине, потраживања од купаца и обавеза према добављачима

Пописна комисија је извршила попис благајне, печата, картица за набавку горива, стања у дневнику благајне, стање новчаних средстава буџетских корисника на дан 31.12.2013. године и сачинила Записник о попису благајне. Том приликом је комисија утврдила да у благајнама буџета општине, општинске управе, Библиотеке, Туристичке организације, Центра за културу, Установе за децу и Фонда за развој пољопривреде нема новчаних средстава. Стање на рачунима буџета и буџетских корисника на дан 31.12.2013. године износи 90.584 хиљаде динара и то на следећим рачунима: (1) буџет општине Мало Црниће 90.104 хиљаде динара, (2) Библиотека „Србољуб Митић“ пет хиљада динара, (3) Туристичка организација осам хиљада динара, (4) Фонд за развој пољопривреде девет хиљада динара, (5) Центар за културу осам хиљада динара, (6) ПУ „14. октобар“ 437 хиљада динара и (7) ПУ – уплата родитеља 13 хиљада динара.

На основу спроведених ревизорских поступака и прегледом презентованих пописних листа и извештаја о извршеном попису утврђено је да:

- није извршен попис кредита физичким лицима у земљи за потребе становања у износу од 185 хиљада динара;
- није извршен попис издвојених новчаних средстава и акредитива у износу од 419 хиљада динара; благајне бонова за гориво у износу од 21 хиљаду динара; осталих новчаних средстава у износу од 63 хиљада динара;
- није извршен попис потраживања по основу бензинских бонова у износу од 127 хиљада динара; осталих потраживања од државних органа и организација у износу од 35 хиљада динара.
- приликом пописа констатовано је само натурално стање корпоративних картица за гориво које су пописане у благајни општине без утврђивања финансијског стања истих.

Препоручујемо одговорним лицима општине Мало Црниће да врше попис целокупне финансијске имовине и да попис врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

2) ЈП „Дирекција за изградњу општине Мало Црниће“. Надзорни одбор ЈП Дирекција за изградњу општине Мало Црниће на седници одржаној дана 27.12.2013. године донео је Одлуку о покретању редовног годишњег пописа за 2013. годину, број 415-517. Директор ЈП Дирекције донео је Одлуку о спровођењу редовног годишњег пописа за 2013. годину број 415-525 од 27.12.2013. године и Решење о именовању комисије за попис нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме и залиха за 2013. годину број 415-525-1 од 27.12.2013. године.

На основу спроведених ревизорских поступака и прегледом презентованих докумената о попису утврђено је да:

- није извршен попис стамбених зграда за јавне службенике у износу од 6.893 хиљаде динара; осталих саобраћајних објеката у износу од 42.598 хиљада динара;
- није извршен попис канцеларијске опреме дате на коришћење ЈКП „Чистоћа“ набавне вредности 46 хиљада динара;
- није извршен попис осталих некретнина и опреме – друге промене у обиму у износу од 275 хиљада динара;
- није извршен попис грађевинског земљишта у износу од 124 хиљаде динара;
- није извршен попис грађевинских објеката у припреми у износу од 270 хиљада динара; машина и опреме у припреми у износу од 5.729 хиљада динара; осталих основних средстава у припреми у износу од 50.538 хиљада динара; водоводне инфраструктуре у припреми у износу од 8.418 хиљада динара и других објеката у припреми у износу од 20.130 хиљада динара;
- Извештај комисије о извршеном попису не садржи: књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлоге за ликвидацију утврђених разлика као и начин књижења, како је то предвиђено чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП Дирекције да врше попис целокупне имовине и да попис имовине и обавеза врши у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

3) ПУ „14. октобар“. Директор Предшколске установе „14. октобар“ донела је дана 20.12.2013. године Одлуку о вршењу пописа и образовању комисије за попис са стањем на дан 31.12.2013. године број 022-607.

На основу спроведених ревизорских поступака и прегледом презентованих докумената о попису утврђено је да:

- није извршен попис нематеријалне имовине – компјутерског софтвера у износу од 18 хиљада динара;
- није извршен попис потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од четири хиљаде динара;
- аналитичке евиденције на основу којих је извршен попис опреме нису усаглашене са главном књигом, јер вредност стварно пописане опреме не одговара салду на контима главне књиге, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Извештај комисије о извршеном попису не садржи: књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлоге за ликвидацију утврђених разлика; начин књижења; примедбе и објашњења лица који рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис како је то предвиђено

чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „14. октобар“ да врше попис целокупне имовине; да попис имовине и обавеза врши у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

4) Месне заједнице. Месне заједнице општине Мало Црниће нису вршиле попис имовине у 2013. години и то:

а) нефинансијске имовине укупне садашње вредности:

- остале пословне зграде у износу од 13.156 хиљада динара;
- аутопутеви, мостови, надвожњаци и тунели у износу од 406 хиљада динара;
- спортски и рекреациони објекти у износу од 293 хиљаде динара;
- установе културе у износу од 205 хиљада динара;
- административна опрема у износу од 122 хиљаде динара; опрема за пољопривреду у износу од 33 хиљаде динара; опрема за културу у износу од 17 хиљада динара; моторна опрема у износу од 26 хиљада динара; непокретна опрема у износу од 473 хиљаде динара;
- грађевинско земљиште у износу од 124 хиљаде динара; пољопривредно земљиште у износу од пет хиљада динара и

б) финансијске имовине у укупној вредности:

- текући рачуни у износу од 1.223 хиљаде динара и остала новчана средства у износу од 126 хиљада динара.

Препоручујемо одговорним лицима општине Мало Црниће да врше попис целокупне имовине Месних заједница.

4.3.2 Актива

Укупна актива у Билансу стања општине на дан 31.12.2013. године исказана је у нето вредности од 273.934 хиљаде динара.

А) Нефинансијска имовина. У Билансу стања општине нефинансијска имовина исказана је у бруто вредности од 236.921 хиљаду динара и нето вредности од 176.150 хиљада динара.

➤ Зграде и грађевински објекти (011100)

Зграде и грађевински објекти у Билансу стања општине исказани су у износу од 72.187 хиљада динара, и то код следећих корисника:

| Корисник | Износ у 2013.години | | |
|-----------------------|---------------------|----------|--------|
| | Бруто | Исправка | Нето |
| Општинска управа | 14.039 | 6.262 | 7.777 |
| Дирекција за изградњу | 79.086 | 29.595 | 49.491 |
| ПУ 14.октобар | 1.960 | 1.101 | 859 |
| МЗ Салаковац | 309 | 76 | 233 |
| МЗ Смољинац | 4.528 | 1.523 | 3.005 |
| МЗ Божевац | 1.309 | 614 | 695 |
| МЗ Калиште | 119 | 116 | 3 |
| МЗ Кобиље | 1.990 | 588 | 1.402 |
| МЗ Мало Црниће | 431 | 138 | 293 |
| МЗ Кула | 617 | 346 | 271 |
| МЗ Шљивовац | 8.738 | 3.757 | 4.981 |
| МЗ Топоница | 643 | 303 | 340 |
| МЗ Забрега | 93 | 93 | 0 |
| МЗ Шапине | 72 | 50 | 22 |
| МЗ Врбница | 64 | 24 | 40 |
| МЗ Мало Градиште | 21 | 9 | 12 |
| МЗ Аљудово | 137 | 79 | 58 |
| МЗ Велико Црниће | 753 | 332 | 421 |

у 000 динара

| | | | |
|----------------|---------|--------|--------|
| МЗ Крављи До | 117 | 45 | 72 |
| МЗ Црљенац | 206 | 98 | 108 |
| МЗ Велико Село | 117 | 45 | 72 |
| МЗ Батуша | 3.031 | 999 | 2.032 |
| Укупно: | 118.380 | 46.193 | 72.187 |

1) Општинска управа. На позицији Општинске управе исказане су зграде и грађевински објекти у вредности од 7.777 хиљада динара, и то на следећи начин: (1) остале пословне зграде 4.073 хиљаде динара и (2) спортски и рекреациони објекти 3.704 хиљаде динара.

Општинска управа не води прописане помоћне књиге основних средстава, тако да се не могу упоредити подаци из пословних књига са подацима из евиденција Републичког геодетског завода. На основу података – извода из листова непокретности, добијених од Републичког геодетског завода – Сектора за информатику и комуникације, општина Мало Црниће је носилац права коришћења: 354 улица укупне површине 904.293 м²; три регионална пута укупне површине 207 м²; 12 локалних путева укупне површине 266.898 м²; 3.561 некатегорисаног пута укупне површине 8.612.959 м²; 205 зграда и грађевинских објеката за вршење одређене делатности укупне површине 47.106 м² и две зграде за које није утврђена делатност укупне површине 1.011 м²; 6.426 парцела укупне површине 17.477.685 м²; 11 посебних делова парцела укупне површине 610 м² и 1.754 зграда и грађевинских објеката који се воде као терет. На делу непокретности Републички геодетски завод је уписао терет и ограничење и то на: (1) 755 грађевинских објеката изграђених без грађевинске дозволе, (2) један грађевински објекат за који није издата грађевинска дозвола, (3) 19 грађевинских објеката на којима постоји забележба постојања забране отуђења или оптерећења непокретности, (4) 112 грађевинских објеката на којима постоје остале забележбе и (5) 22 објекта који су под хипотеком. Увидом у лист непокретности број 1052 КО Велико Црниће к.п. број 998/1 власништво Републике Србије и општине Мало Црниће, држаоца ОШ „Моша Пијаде“ Мало Црниће уписан је терет у корист Комуналне банке у Пожаревцу, а на основу Уговора о зајму из 1961. године. Према изјави одговорних лица зајам је враћен Комуналној банци Пожаревац, а да тадашњи надлежни органи нису покренули поступак за брисање хипотеке. Увидом у лист непокретности број 691 КО Мало Црниће к.п. број 1610 власништво општине Мало Црниће, држаоца општине Мало Црниће уписан је терет у корист Поверилаца банака.

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је :

- Општинска управа не води прописане помоћне књиге основних средстава, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- У пословним књигама општине нису евидентирани улице укупне површине 904.293 м²; путеви укупне површине 8.880.064 м²; зграде и грађевински објекти укупне површине 17.525.802 м² и парцеле укупне површине 17.477.685 м²;
- На делу непокретности на основу података добијених од Републичког геодетског завода, уписани су терети, и то на: (1) 755 објеката изграђених без грађевинске дозволе, (2) један објекат за који није издата грађевинска дозвола, (3) 19 објеката на којима постоји забележба постојања забране отуђења или оптерећења непокретности, (4) 112 објеката и некатегорисаних путева на којима постоје остале забележбе и (5) 22 објекта који су под хипотеком,
- Општина Мало Црниће није ни за једну непокретност уписана као носилац права јавне својине у јавној књизи непокретности.

Одговорним лицима општине препоручујемо: да устроје прописане помоћне књиге основних средстава; да евидентирају у пословним књигама зграде и грађевинске објекте; да успоставе право јавне својине општине над зградама и грађевинским објектима; да се коришћење непокретности и евиденција о њима води у складу са Законом о јавној својини и Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других

средстава у државној својини и да се предузму мере у циљу брисања терета и ограничења уписаних на непокретностима у евиденцијама Републичког геодетског завода.

2) ЈП „Дирекција за изградњу“. У Билансу стања ЈП Дирекције исказане су зграде и грађевински објекти у нето износу (садашње вредности) од 49.491 хиљаду динара, а чини их вредност: (1) стамбених зграда за јавне службенике 6.893 хиљаде динара и (2) осталих саобраћајних објеката 42.598 хиљада динара.

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је да ЈП Дирекција не води прописане помоћне књиге основних средстава, што је у супротности са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП Дирекције да устроје прописане помоћне књиге и евиденције.

3) ПУ „14. октобар“. У Билансу стања индиректног корисника исказане су зграде и грађевински објекти у нето износу (садашње вредности) од 859 хиљада динара, а односе се на остале пословне зграде.

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је да ПУ „14. октобар“ не води прописане помоћне књиге основних средстава, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „14. октобар“ да устроје прописане помоћне књиге и евиденције.

➤ **Опрема (011200)**

Опрема је у Билансу стања општине исказана у износу од 18.229 хиљада динара и то код следећих корисника:

у 000 динара

| Корисник | Износ у 2013. години | | |
|-----------------------------|----------------------|----------|--------|
| | Бруто | Исправка | Нето |
| Општинска управа | 12.758 | 7.341 | 5.417 |
| Дирекција за изградњу | 12.112 | 1.864 | 10.248 |
| Библиотека | 825 | 202 | 623 |
| Центар за културу | 900 | 687 | 213 |
| ПУ 14.октобар | 3.571 | 2.642 | 929 |
| Фонд за развој пољопривреде | 155 | 86 | 69 |
| Туристичка организација | 211 | 113 | 98 |
| МЗ Топоница | 10 | 8 | 2 |
| МЗ Шапине | 231 | 139 | 92 |
| МЗ Врбница | 39 | 39 | 0 |
| МЗ Аљудово | 17 | 17 | 0 |
| МЗ Велико Црниће | 54 | 40 | 14 |
| МЗ Крављи До | 10 | 6 | 4 |
| МЗ Црљенац | 254 | 38 | 216 |
| МЗ Велико Село | 126 | 126 | 0 |
| МЗ Багуша | 121 | 95 | 26 |
| МЗ Салаковац | 293 | 250 | 43 |
| МЗ Смољинац | 189 | 177 | 12 |
| МЗ Божевац | 431 | 212 | 219 |
| МЗ Калиште | 27 | 27 | 0 |
| МЗ Кобиље | 93 | 93 | 0 |
| МЗ Мало Црниће | 379 | 374 | 5 |
| Укупно: | 32.806 | 14.576 | 18.229 |

1) Општинска управа. У Билансу стања Општинске управе опрема је исказана у нето износу (садашње вредности) 5.417 хиљада динара, а чини је: (1) опрема за копнени саобраћај 3.380 хиљада динара и (2) административна опрема 2.037 хиљада динара.

2) ЈП „Дирекција за изградњу“. У Билансу стања ЈП Дирекције опрема је исказана у нето износу (садашње вредности) од 10.248 хиљада динара и односи се на: (1) опрему за копнени саобраћај 10.047 хиљада динара и (2) административну опрему 200 хиљада динара.

3) ПУ „14. октобар“. У Билансу стања ПУ „14. октобар“ опрема је исказана у нето износу (садашње вредности) од 929 хиљада динара, а чини је: (1) опрема за копнени саобраћај 238 хиљада динара, (2) административна опрема 595 хиљада динара, (3) опрема за образовање 12 хиљада динара, (4) опрема за јавну безбедност 15 хиљада динара и (5) непокретна опрема 93 хиљаде динара.

Утврђено је да је набавна вредност опреме за образовање у пословним књигама ПУ „14. октобар“ исказана у износу од 241 хиљаду динара, док је исправка вредности опреме за образовање, науку, културу и спорт исказана у износу од 253 хиљаде динара. Према изјави рачуноводственог радника садашња (негативна) вредност опреме за образовање резултат је погрешног књижења налога за амортизацију из 2011. године – износ од 48 хиљада динара и 2012. године – 21 хиљада динара када је искњижена набавна вредност док је исправка вредности смањена за наведени износ на конту 011229 – Исправка вредности административне опреме, уместо на конту 011269 – Исправка вредности опреме за образовање.

Одговорним лицима препоручујемо да у пословним књигама правилно евидентирају набавну вредност и исправку вредности опреме за образовање.

➤ **Остале некретнине и опрема (011300)**

Остале некретнине и опрема је у Билансу стања општине исказана у износу од 275 хиљада динара и то на позицији ИКБС ЈП Дирекција, а односи се на набавку материјала и изведене радове на инсталирању топловода.

➤ **Земљиште (014100)**

Земљиште је у Билансу стања општине исказано у износу од 358 хиљаде динара и то код следећих корисника:

| Корисник | Износ у 2013. години | | |
|-----------------------|----------------------|----------|------|
| | Бруто | Исправка | Нето |
| Општинска управа | 107 | | 107 |
| Дирекција за изградњу | 124 | | 124 |
| МЗ Салаковац | 2 | | 2 |
| МЗ Смољинац | 3 | | 3 |
| МЗ Божевац | 39 | | 39 |
| МЗ Калиште | 3 | | 3 |
| МЗ Мало Црниће | 4 | | 4 |
| МЗ Шљивовац | 62 | | 62 |
| МЗ Топоница | 2 | | 2 |
| МЗ Шапине | 2 | | 2 |
| МЗ Врбница | 2 | | 2 |
| МЗ Аљудово | 2 | | 2 |
| МЗ Велико Црниће | 2 | | 2 |
| МЗ Крављи До | 2 | | 2 |
| МЗ Црљенац | 2 | | 2 |
| Укупно: | 358 | 0 | 358 |

у 000 динара

1) **Општинска управа.** У Билансу стања Општинске управе пољопривредно земљиште је исказано у износу од 107 хиљада динара.

Утврђено је да Општинска управа није доставила доказ да има право власништва или право коришћења на земљиште које је евидентирано у пословним књигама.

Одговорним лицима општине препоручујемо да у складу са Законом о јавној својини успоставе право јавне својине и да у својим пословним књигама, на основу веродостојних исправа, евидентирају сво земљиште које је у њиховом власништву.

2) ЈП „Дирекција за изградњу“. У Билансу стања ЈП Дирекције евидентирано је грађевинско земљиште у износу од 124 хиљаде динара.

➤ **Нефинансијска имовина у припреми (015100)**

Нефинансијска имовина у припреми је у Билансу стања општине исказана у износу од 85.084 хиљаде динара, и то на позицији ИКБС ЈП Дирекција.

1) ЈП „Дирекција за изградњу“. У Билансу стања ЈП Дирекције нефинансијска имовина у припреми исказана је у нето вредности од 85.084 хиљаде динара и то: (1) грађевински објекти у припреми у износу од 270 хиљада динара, (2) машине и опрема у припреми у износу од 5.729 хиљада динара, (3) остала основна средства у припреми у износу од 50.538 хиљада динара, (4) водоводна инфраструктура у припреми у износу од 8.417 хиљада динара и (5) други објекти у припреми у износу од 20.130 хиљада динара.

Од укупне вредности нефинансијске имовине у припреми вредност изведених радова на основу пројеката у току 2013. године износила је 34.248 хиљада динара.

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је:

- ЈП Дирекција не води прописане помоћне књиге и евиденције, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- ЈП Дирекција није интерним актом уредила начин преношења имовине из припреме у употребу и на групи конта 015000 – Нефинансијска имовина у припреми је исказан износ од 85.084 хиљаде динара, а да није извршена анализа који део нефинансијске имовине у припреми испуњава услов за пренос у употребу;
- називи субаналитичких конта у пословним књигама ЈП Дирекције нису усаглашени са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП Дирекције да устроје прописане помоћне књиге и евиденције; да се интерним актом уреди начин преношења имовине из припреме у употребу, изврши пренос имовине из припреме у употребу и за објекте у припреми прибави употребна дозвола и да називе конта ускладе са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

➤ **Нематеријална имовина (016100)**

Нематеријална имовина је у Билансу стања општине исказана у износу од 17 хиљада динара и то код ИКБС ПУ „14. октобар“.

Б) Финансијска имовина

У Билансу стања општине финансијска имовина исказана је у нето вредности од 97.784 хиљаде динара.

➤ **Дугорочна домаћа финансијска имовина (111000)**

На овом конту у Билансу стања општине евидентиран је износ од 185 хиљада динара, а односи се на кредите физичким лицима и домаћинствима у земљи.

Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи – 111611. На овом конту евидентирана је финансијска имовина у износу од 185 хиљада динара, а односи се на кредите за побољшање услова становања корисницима. Кредити су одобрени лицима запосленим у Општинској управи општине Мало Црниће, Установи за децу и ЈП „Дирекција за изградњу“ на основу Одлука о додели кредита из 1998., 1999. и 2003. године.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- Општинска управа не води помоћне евиденције стамбених кредита датих ранијих година, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Општинска управа није вршила шестомесечно усклађивање месечних отплатних рата датих стамбених зајмова са кретањем потрошачких цена у Републици, што је супротно члановима 23. и 27. Закона о становању и
- да један број лица која нису више у радном односу у Општинској управи не плаћају редовно своје обавезе по основу стамбених кредита.

Одговорним лицима општине препоручујемо да евиденцију о датим кредитима ускладе са Уредбом о буџетском рачуноводству и да предузму активности за лица која не плаћају редовно своје обавезе по основу стамбених кредита датих ранијих година.

➤ **Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности (121000)**

На овом конту у Билансу стања општине евидентиран је износ од 94.650 хиљада динара, и то: (1) Текући рачун 94.148 хиљада динара, (2) издвојена новчана средства и акредитиви 418 хиљада динара, (3) благајна 21 хиљаду динара и (4) остала новчана средства 63 хиљаде динара.

Текући рачун – 121100. На овом конту евидентирана су средства у износу од 94.148 хиљада динара, а чине их средства на следећим позицијама: (1) Општинска управа износ од 90.104 хиљаде динара; (2) ЈП „Дирекција за изградњу општине“ износ од 1.174 хиљаде динара; (3) ПУ „14. октобар“ износ од 1.694 хиљаде динара; (4) Библиотека „Србољуб Митић“ 18 хиљада динара, (6) Туристичка организација девет хиљада динара, (7) Центар за културу осам хиљада динара, (8) МЗ Шљивовац 71 хиљада динара, (9) МЗ Салаковац 60 хиљада динара, (10) МЗ Крављи до две хиљаде динара, (11) МЗ Мало Црниће 35 хиљада динара, (12) МЗ Смољинац 277 хиљада динара, (13) МЗ Кула седам хиљада динара, (14) МЗ Забрега две хиљаде динара, (15) МЗ Велико Црниће пет хиљада динара, (16) МЗ Батуша 74 хиљаде динара, (17) МЗ Врбница седам хиљада динара, (18) МЗ Кобиле 138 хиљада динара, (19) МЗ Калиште 128 хиљада динара, (20) МЗ Божевац 22 хиљаде динара, (21) МЗ Мало Градиште 27 хиљада динара, (22) МЗ Аљудово пет хиљада динара, (23) МЗ Велико Село 26 хиљада динара, (24) МЗ Црљенац 56 хиљада динара, (25) МЗ Шапине 42 хиљаде динара, (26) МЗ Топоница 148 хиљада динара и (27) Фонд за развој пољопривреде девет хиљада динара.

Утврђено је да у Консолидовани Биланс стања нису укључена средства на рачуну депозита Општинске управе Мало Црниће у износу од 869 хиљада динара.

Одговорним лицима Општинске управе препоручујемо да у Консолидовани завршни рачун укључују све подрачуне буџетских корисника, као и да промене на истим врше у складу са важећим законским прописима.

Издвојена новчана средства и акредитиви – 121200. На овом конту евидентирана су средства у износу од 419 хиљада динара и то на позицији ДКБС Општинска управа.

Благајна – 121300. На овом конту евидентирана су средства у износу од 21 хиљаду динара и то на позицији ДКБС Општинска управа.

Остала новчана средства – 121700. На овом конту евидентирана су средства у износу од 63 хиљаде динара и то на позицији ДКБС Општинска управа.

➤ **Потраживања од купаца (122000)**

На овом конту у Билансу стања општине исказан је износ од 567 хиљада динара и то код следећих корисника: (1) Општинска управа 162 хиљаде динара, (2) ПУ „14. октобар“ четири хиљада динара и (3) ЈП Дирекција 401 хиљада динара.

1) Општинска управа. На позицији Општинске управе евидентирана су потраживања у износу од 162 хиљаде динара, а односе се на: (1) потраживања по основу бензинских бонова у износу од 127 хиљада динара и (2) остала потраживања од државних органа и организација у износу од 35 хиљада динара.

2) ЈП „Дирекција за изградњу“. На позицији ЈП Дирекције евидентирана су потраживања у износу од 401 хиљаду динара, а односе се на накнаде за коришћење грађевинског земљишта на основу Уговора из ранијих година.

➤ **Краткорочни пласмани (123000)**

На овом конту у Билансу стања општине евидентиран је износ од 191 хиљаду динара и то на позицији ИКБС ЈП Дирекција, а односи се на авансе за набавку материјала. Према изјави одговорних лица наведени износ аванса се односи на 1995. и 1998. годину и за исти не постоји документација.

➤ **Активна временска разграничења (131000)**

На овом конту у Билансу стања општине евидентиран је износ од 2.191 хиљаду динара, на следећим позицијама: (1) Општинска управа 384 хиљаде динара; (2) ПУ „14. октобар“ 82 хиљаде динара и (3) ЈП Дирекција 1.725 хиљада динара.

4.3.3 Пасива

Укупна пасива у Билансу стања општине на дан 31.12.2013. године исказана је у нето вредности 273.934 хиљаде динара.

➤ **Домаће дугорочне обавезе (211000)**

У Билансу стања општине на дан 31.12.2013. године наведене обавезе су исказане у износу од 466 хиљада динара и то на позицијама директних корисника: (1) Општинска управа 384 хиљаде динара и (2) ПУ „14. октобар“ 82 хиљаде динара, а односе се на дугорочне обавезе за финансијске лизинге.

➤ **Обавезе према добављачима (252000)**

У Билансу стања општине на дан 31.12.2013. године обавезе према добављачима су исказане у износу од 2.368 хиљада динара и то на позицији ИКБС ЈП Дирекција.

Обавезе према добављачима (252100). На овом конту евидентиран је износ од 2.368 хиљада динара.

У току ревизије упућено је 63 захтева за потврду стања обавеза (конфирмације). Добијено је 34 одговора или 54%, што је дато у следећој табели.

| у 000 динара | | | | | | | |
|--------------|--|-----------|------------|--------------------------------|-------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Р. бр | Буџетски корисник | Упућено | Одговорено | Стање по књигама за колону (4) | Потврђено стање за колону (4) | Више исказано за колону (4) | Мање исказано за колону (4) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Скупштина општине, Председник општине, Општинско Веће и Општинска управа | 22 | 9 | 0 | 33.848 | - | 33.848 |
| 2 | ЈП Дирекција за изградњу | 15 | 10 | 1.344 | 1.351 | - | 7 |
| 3 | ПУ "14. октобар" | 10 | 6 | 0 | 0 | - | - |
| 4 | Библиотека „Србољуб Митић“ | 6 | 4 | 0 | 3 | - | 3 |
| 5 | Центар за културу | 5 | 4 | 0 | 0 | - | - |
| 6 | Туристичка организација | 5 | 1 | 0 | 0 | - | - |
| | Укупно | 63 | 34 | 1.344 | 35.202 | - | 33.858 |

Утврђено је да Општинска управа није евидентирала обавезе према добављачима у пословним књигама у износу од 33.848 хиљада динара.

Потраживања ЈВП „Србијаводе“ Београд од Општинске управе износе 32.190 хиљада динара. На основу изјаве одговорних лица за обавезе Општинске управе према ЈВП „Србијаводе“ Београд из 2011. и 2012. године се води Управни спор. Решењем ЈВП број 997 од 10.05.2013. године утврђена је накнада за одводњавање обвезнику Општини Мало Црниће у висини од 9.697 хиљада динара. На горе наведено Решење Општина Мало Црниће изјавила је жалбу број 325-7/2013 од 27.05.2013. године. Одлука по наведеној жалби још увек није донета.

Одговорним лицима Општинске управе препоручујемо да евидентирају обавезе према добављачима у својим пословним књигама.

Табеларни приказ неизвршених апропријације и преузетих обавеза по корисницима буџетских средстава у 000 динара

| Функционална класификација | Економска класификација | Опис | Износ неизвршене апропријације | Износ обавезе на дан 31.12.2013 | Разлика | Износ уговорене а неизвршене обавезе | Разлика |
|----------------------------|-------------------------|------------------------------------|--------------------------------|---------------------------------|-------------|--------------------------------------|-------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6=(4-5) | 7 | 8=(6-7) |
| СКУПШТИНА ОПШТИНЕ | | | | | | | |
| 110 | 411 | Плате, додаци и накнаде запослених | 21 | 125 | -104 | 0 | -104 |
| 110 | 412 | Соц. доприноси на терет послодавца | 0 | 22 | -22 | 0 | -22 |
| | | Укупно | 21 | 147 | -126 | 0 | -126 |

| ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ И ОПШТИНСКО ВЕЋЕ | | | | | | | |
|--|-----|---|--------------|--------------|--------------|--------------|---------------|
| 110 | 411 | Плате, додаци и накнаде запослених | 223 | 246 | -23 | 0 | -23 |
| 110 | 412 | Соц. доприноси на терет послодавца | 40 | 44 | -4 | 0 | -4 |
| 110 | 421 | Стални трошкови | 95 | 197 | -102 | 0 | -102 |
| Укупно | | | 358 | 487 | -129 | 0 | -129 |
| ОПШТИНСКА УПРАВА | | | | | | | |
| 130 | 411 | Плате, додаци и накнаде запослених | 402 | 1.433 | -1.031 | 0 | -1.031 |
| 130 | 412 | Соц. доприноси на терет послодавца | 74 | 256 | -182 | 0 | -182 |
| 130 | 614 | Отплата главнице на лизинг-сл.возила | 99 | 0 | 99 | 535 | -436 |
| 912 | 463 | Текући трансфери- ОШ „Д.М.Рођа“ | 5 | 105 | -100 | 0 | -100 |
| 960 | 423 | Трошкови превоза ученика | 3.204 | 1.564 | 1.640 | 7.726 | -6.086 |
| Укупно | | | 3.784 | 3.358 | 426 | 8.261 | -7.835 |
| ПУ „14. ОКТОБАР“ | | | | | | | |
| 911 | 411 | Плате, додаци и накнаде запослених | 368 | 1.082 | -714 | 0 | -714 |
| 911 | 412 | Соц. доприноси на терет послодавца | -9 | 194 | -203 | 0 | -203 |
| 911 | 426 | Материјал | 63 | 142 | -79 | 0 | -79 |
| 911 | 614 | Отплата главн. на лизинг набавку служб.возила | 32 | 0 | 32 | 655 | -623 |
| Укупно: | | | 454 | 1.418 | -964 | 655 | -1.619 |
| БИБЛИОТЕКА „СРБОЉУБ МИТИЋ“ | | | | | | | |
| 820 | 411 | Плате, додаци и накнаде запослених | 0 | 63 | -63 | 0 | -63 |
| 820 | 412 | Соц. доприноси на терет послодавца | 0 | 11 | -11 | 0 | -11 |
| Укупно | | | 0 | 74 | -74 | 0 | -74 |
| ТУРИСТИЧКА ОРГАНИЗАЦИЈА | | | | | | | |
| 473 | 411 | Плате, додаци и накнаде запослених | 2 | 63 | -61 | 0 | -61 |
| 473 | 412 | Соц. доприноси на терет послодавца | 0 | 11 | -11 | 0 | -11 |
| Укупно: | | | 2 | 74 | -72 | 0 | -72 |
| ЈП „ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ“ | | | | | | | |
| 620 | 421 | Стални трошкови | 14 | 37 | -23 | 0 | -23 |
| 620 | 426 | Материјал | 15 | 33 | -18 | 0 | -18 |
| 820 | 511 | Зграде и грађевински објекти | 6.048 | 4.413 | 1.635 | 2.628 | -993 |
| Укупно: | | | 6.077 | 4.483 | 1.594 | 2.628 | -1.034 |

1. Директни и индиректни корисници буџета општине Мало Црниће су исплатили у 2013. години зараде и социјалне доприносе на терет послодавца за период од коначна зарада за децембар 2012. годину – аконтација за децембар 2013. годину
2. На основу увида у Уговор број 401-234/2013 од 13.08.2013. године и Понуду за Партију 1, општина Мало Црниће је са превозником „Аррива Литас“ ДОО Пожаревац закључила уговор за период 01.09.2013. године до 30.06.2014. године. На основу увида у картице 413151-Превоз на посао и са посла (маркице)-за наставнике и 422411-Превоз ученика у 2014. године, утврђено је да је превознику по фактурама за период јануар – јун 2014. године које су издате на основу наведеног уговору исплаћено 7.726 хиљада динара.
3. На основу увида на страни 75 Напомена уз Нацрт Извештаја за групу конта 511000-Зграде и грађевински објекти, организациона јединица ЈП Дирекција, ребаланс са реалокацијама је исказан у износу од 55.096 хиљаде динара, а извршење у износу од 33.488 хиљада динара, тако да су планирана а неизвршена средства за групу конта 21.608 хиљада динара.

1) Скупштина општине је извршила расходе у већем износу од одобрене апропријације за 126 хиљада динара и то: (1) 104 хиљаде динара за Плате, додатке и накнаде запослених – 411000; и (2) 22 хиљаде динара за Социјалне доприносе на терет послодавца – 412000.

2) Председник општине и Општинско веће је извршило расходе у већем износу од одобрене апропријације за 129 хиљада динара и то: (1) 23 хиљаде динара за Плате, додатке и накнаде запослених – 411000; (2) четири хиљаде динара за Социјалне доприносе на терет послодавца – 412000 и (3) 102 хиљаде динара за сталне трошкове на основу рачуна, ситуација и сл.

3) Општинска управа је извршила расходе у већем износу од одобрене апропријације за 7.835 хиљада динара и то: (1) 1.031 хиљаду динара за Плате, додатке и накнаде запослених – 411000; (2) 182 хиљаде динара за Социјалне доприносе на терет послодавца – 412000; (3) 436 хиљада динара на име отплате главнице за финансијски лизинг – 614000 за обавезе по

основу закључених уговора; (4) 100 хиљада динара, на функционалној класификацији 912, број позиције 114, и то обавезе на основу рачуна, ситуација и сл. и (5) 6.086 хиљада динара, на функционалној класификацији 960, број позиције 118, за обавезе на основу закључених уговора.

4) ЈП „Дирекција за изградњу“ је извршила расходе у већем износу у односу на одобрене апропријације у износу од 1.034 хиљада динара и то: (1) 23 хиљаде динара на групи конта 421000 – Стални трошкови, по основу рачуна, ситуација и др.; (2) 18 хиљада динара на групи конта 426000 – Материјал и то по основу рачуна и ситуација и др. и (3) 993 хиљаде динара на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти и то за обавезе на основу закључених уговора.

5) ПУ „14. октобар“ је извршила расходе у већем износу у односу на одобрене апропријације за 1.619 хиљада динара и то: (1) 714 хиљада динара за Плате, додатке и накнаде запослених – 411000 ; (2) 203 хиљаде динара за Социјалне доприносе на терет послодавца – 412000; (3) 79 хиљада динара на групи конта 426000 – Материјал, по основу рачуна, ситуација и др. и (4) 623 хиљаде динара на име отплате главнице за финансијски лизинг - 614000 и то на основу закључених уговора.

6) Библиотека „Србољуб Митић“ је преузела веће обавезе, у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 74 хиљаде динара и то: (1) 63 хиљаде динара за Плате, додатке и накнаде запослених – 411000 и (2) 11 хиљада динара за Социјалне доприносе на терет послодавца - 412000

7) Туристичка организација је преузела веће обавезе, у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 72 хиљаде динара и то: (1) 61 хиљаду динара за Плате, додатке и накнаде запослених – 411000 и (2) 11 хиљада динара за Социјалне доприносе на терет послодавца - 412000

➤ **Остале обавезе (254000)**

У Билансу стања општине на дан 31.12.2013. године остале обавезе су исказане у износу од 221 хиљаду динара и то на позицијама следећих корисника: ПУ „14. октобар“ шест хиљада динара, (2) Туристичка организација осам хиљада динара, (3) Центар за културу осам хиљада динара, (4) Библиотека „Србољуб Митић“ пет хиљада динара и (5) Фонд за развој пољопривреде девет хиљада динара, а односе се на обавезе из односа буџета и буџетских корисника.

➤ **Пасивна временска разграничења (291000)**

На овом конту у Билансу стања општине евидентиран је износ од 451 хиљаду динара и то на позицијама следећих корисника: (1) Општинска управа 333 хиљаде динара, а односи се на остала временска разграничења, (2) ЈП Дирекција 114 хиљада динара, а односи се на разграничене приходе и примања и (3) ПУ „14. октобар“ четири хиљаде динара, а односи се на остала временска разграничења.

Разграничени плаћени расходи и издаци, конто - 291200. У Билансу стања општине на дан 31.12.2013. године нису исказани разграничени плаћени расходи и издаци.

У поступку ревизије утврђена је међусобна неусаглашеност вредности датих аванса, депозита и кауција у активи и разграничених плаћених расхода и издатака у пасиви Биланса стања за 191 хиљаду динара, јер су аванси, депозити и кауције у активи на конту – 123200 исказани у износу од 191 хиљаду динара, а у пасиви на конту 291200 нису исказани разграничени плаћени расходи и издаци, што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Одговорним лицима општине препоручујемо да изврше међусобна усаглашавања у активи и пасиви.

➤ **Капитал (311000)**

У Билансу стања општине на овом конту евидентиран је износ од 175.988 хиљада динара и то код корисника: 1) Општинска управа 13.302 хиљаде динара, (2) ПУ „14. октобар“ 1.805

хиљада динара, (3) ЈП „Дирекција за изградњу општине“ 145.059 хиљада динара, (4) Библиотека „Србољуб Митић“ 623 хиљада динара, (6) Туристичка организација 98 хиљада динара, (7) Центар за културу 213 хиљада динара, (8) МЗ Шљивовац 5.043 хиљаде динара, (9) МЗ Салаковац 278 хиљада динара, (10) МЗ Крављи до 78 хиљада динара, (11) МЗ Мало Црниће 302 хиљаде динара, (12) МЗ Смољинац 3.020 хиљада динара, (13) МЗ Кула 271 хиљаду динара, (14) МЗ Велико Црниће 436 хиљада динара, (15) МЗ Батуша 2.058 хиљада динара, (16) МЗ Врбница 42 хиљаде динара, (17) МЗ Кобиље 1.402 хиљаде динара, (18) МЗ Калиште шест хиљада динара, (19) МЗ Божевац 953 хиљаде динара, (20) МЗ Мало Градиште 12 хиљада динара, (21) МЗ Аљудово 60 хиљада динара, (22) МЗ Велико Село 72 хиљаде динара, (23) МЗ Црљенац 326 хиљада динара, (24) МЗ Шапине 116 хиљада динара, (25) МЗ Топоница 344 хиљада динара и (26) Фонд за развој пољопривреде 69 хиљада динара. Капитал је исказан у Билансу стања општине у износу од 175.988 хиљада динара са следећом структуром: (1) Нефинансијска имовина у сталним средствима 134.172 хиљаде динара, (2) Финансијска имовина 11.346 хиљаду динара, (3) Извори новчаних средстава 243 хиљаде динара и (4) Остали сопствени извори 30.227 хиљада динара.

Нефинансијска имовина у сталним средствима, конто – 311100. У Билансу стања општине на дан 31.12.2013. године исказана је у износу од 134.168 хиљада дин.

У поступку ревизије утврђена је међусобна неусаглашеност вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и пасиви Биланса стања за 41.982 хиљаде динара, јер је нефинансијска имовина у сталним средствима у активи на категорији – 010000 исказана у износу од 176.150 хиљада динара, а у пасиви на конту 311100 од 134.168 хиљада динара, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Одговорним лицима општине препоручујемо да се изврши усаглашавање вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и пасиви.

Финансијска имовина, конто – 311400. У Билансу стања општине на дан 31.12.2013. године исказана је у износу од 11.346 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђена је међусобна неусаглашеност вредности дугорочне финансијске имовине у активи и финансијске имовине у пасиви Биланса стања за 11.161 хиљаду динара, јер је дугорочна финансијска имовина у активи на категорији – 110000 исказана у износу од 185 хиљада динара, а у пасиви на конту 311400 у износу од 11.346 хиљада динара, што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Одговорним лицима општине препоручујемо да се изврши усаглашавање вредности финансијске имовине у активи и пасиви.

Извори новчаних средстава и Остали сопствени извори, конта – 311500 и 311900. У Билансу стања општине на дан 31.12.2013. године исказани су у износу од 30.470 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђена је међусобна неусаглашеност вредности финансијске имовине у активи (без текућих рачуна, издвојених новчаних средстава, акредитива и благајне) и извора новчаних средстава и осталих сопствених извора у пасиви Биланса стања за 30.407 хиљада динара, јер је финансијска имовина у активи (без текућих рачуна, издвојених новчаних средстава, акредитива и благајне) исказана у износу од 63 хиљада динара, а у пасиви на контима 311500 и 311900 у износу од 30.470 хиљада динара, што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Одговорним лицима општине препоручујемо да се изврши усаглашавање вредности финансијске имовине у активи и пасиви.

Вишак прихода и примања – суфицит, субаналитички конто – 321121. У Одлуци о завршном рачуну буџета општине за 2013. годину као финансијски резултат исказан је суфицит у износу од 94.629 хиљада динара.

4.4 Остали делови финансијског извештаја

Општина Мало Црниће је приликом израде Завршног рачуна за 2013. годину припремила, поред Биланса стања на дан 31.12.2013. године и Биланса прихода и расхода у периоду од 01.01-31.12.2013. године, о којима је писано у тачкама 4.2 и 4.3 припремила и следеће финансијске извештаје:

1. Извештај о капиталним издацима и финансирању у периоду од 01.01.-31.12.2013. године
2. Извештај о новчаним токовима у периоду од 01.01.-31.12.2013. године
3. Извештај о извршењу буџета, сачињен тако да приказује разлике између одобрених средстава и извршења у периоду од 01.01.-31.12.2013. године
4. Образложење одступања између одобрених средстава и извршења
5. Извештај о примљеним донацијама и задуживању на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова
6. Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве и
7. Извештај о гаранцијама датим у току фискалне године.

1) Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3

У наредној табели дати су подаци исказани у Извештају о капиталним издацима и финансирању у периоду од 01.01-31.12.2013. године (Образац 3). У текућој години остварена су примања у износу од 36 хиљада динара, а издаци су извршени у износу од 42.220 хиљада динара. Извршени издаци мањи су од наведене категорије претходне године за 9.123 хиљаде динара или за 18%.

| у 000 динара | | | |
|---------------|--|---------------------|------------------|
| Број конта | О П И С | Претходна година | Текућа година |
| | ПРИМАЊА | 117 | 36 |
| 900000 | Примања од задуживања и продаје финансијске имовине | 117 | 36 |
| 920000 | Примања од продаје финансијске имовине | 117 | 36 |
| | ИЗДАЦИ | 51.343 | 42.220 |
| 500000 | Издаци за нефинансијску имовину | 43.219 | 41.751 |
| 510000 | Основна средства | 43.219 | 41.751 |
| 600000 | Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине | 8.124 | 469 |
| 610000 | Отплата главнице | 8.124 | 469 |
| | Мањак примања | 51.226 | 42.184 |

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 314.892 хиљаде динара, новчани одливи у износу од 267.562 хиљаде динара и салдо готовине на крају године у износу од 95.728 хиљада динара.

| у 000 динара | | | |
|--------------|---|---------------------|------------------|
| Број конта | О П И С | Претходна година | Текућа година |
| | НОВЧАНИ ПРИЛИВИ | 307.703 | 314.892 |
| 700000 | Текући приходи | 307.703 | 314.892 |
| 710000 | Порези | 72.414 | 69.375 |
| 730000 | Донације и трансфери | 221.711 | 228.353 |
| 740000 | Други приходи | 13.128 | 15.774 |
| 770000 | Меморандумске ставке за рефундацију расхода | 333 | 1.354 |
| 900000 | Примања од задуживања и продаје финансијске имовине | 117 | 36 |
| 920000 | Примања од продаје финансијске имовине | 117 | 36 |
| | НОВЧАНИ ОДЛИВИ | 268.832 | 267.562 |
| 400000 | Текући расходи | 217.489 | 225.342 |
| 410000 | Расходи за запослене | 73.733 | 76.064 |
| 420000 | Коришћење роба и услуга | 92.064 | 85.464 |
| 440000 | Отплата камата и пратећи трошкови задуживања | 377 | |
| 450000 | Субвенције | 6.305 | 5.196 |
| 460000 | Донације, дотације и трансфери | 30.335 | 33.005 |
| 470000 | Социјално осигурање и социјална заштита | 7.244 | 10.833 |
| 480000 | Остали расходи | 7.431 | 14.780 |
| 500000 | Издаци за нефинансијску имовину | 43.219 | 41.751 |
| 510000 | Основна средства | 43.219 | 41.751 |

| | | | |
|---------------|---|---------------|---------------|
| 600000 | Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине | 8.124 | 469 |
| 610000 | Отплата главнице | 8.124 | 469 |
| | Вишак новчаних прилива | 38.871 | 47.330 |
| | Салдо готовине на почетку године | 8.621 | 47.474 |
| | Кориговани приливи за примљена средства у обрачуњу | 37.703 | 315.991 |
| | Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класе 700000, 800000 и 900000 | | 1.099 |
| | Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуњу | 268.850 | 267.737 |
| | Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000 | 18 | 175 |
| | Салдо готовине на крају године | 47.474 | 95.728 |

У поступку ревизије утврђена је међусобна неусаглашеност исказаних износа – салда готовине на крају године и новчаних средстава (121000) за 1.078 хиљада динара, јер су новчана средства – конто 121000, исказана у износу од 94.650 хиљада динара у Билансу стања, а стање готовине на крају године исказано је у износу од 95.728 хиљада динара у Извештају о новчаним токовима.

Одговорним лицима општине препоручујемо да врше међусобна усаглашавања износа исказаних у обрасцима Завршног рачуна.

3) Разлике између одобрених средстава и извршења, према Обрасцу - 5

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01-31.12.2013. године утврђен је мањак новчаних прилива у износу од 37.825 хиљада динара, као разлика између укупних прихода и примања у износу од 924.278 хиљада динара и укупних расхода и издатака у износу од 962.103 хиљада динара. Ова разлика је приказана по нивоима финансирања у следећим табелама.

Табела 1: Структура прихода и примања

у 000 динара

| Број конта | Приходи и примања | План из буџета | Укупно (од 5 до 9) | Република | Општина | ОСО | Донације | Остало |
|---------------|--|----------------|--------------------|---------------|----------------|--------------|------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 700000 | Текући приходи | 360.159 | 314.856 | 20.352 | 287.616 | 1.354 | 271 | 5.263 |
| 710000 | Порези | 68.440 | 69.375 | | 68.974 | | | 401 |
| 730000 | Донације и трансфери | 228.069 | 228.353 | 20.352 | 208.001 | | | |
| 740000 | Други приходи | 61.800 | 15.774 | | 10.641 | | 271 | 4.862 |
| 770000 | Мем.ставке за рефунд. расхода | 1.850 | 1.354 | | | 1.354 | | |
| 900000 | Прим. од зад. и прод.фин. имов. | 40 | 36 | | 36 | | | |
| 920000 | Прим. од продаје финанс. имовине | 40 | 36 | | 36 | | | |
| | Укупни приходи и примања | 360.199 | 314.892 | 20.352 | 287.652 | 1.354 | 271 | 5.263 |

Табела 2: Структура расхода и издатака

у 000 динара

| Број конта | Расходи и издаци | Апропријација из буџета | Укупно (5 до 9) | Република | Општина | ОСО | Донације | Остало |
|---------------|---|-------------------------|-----------------|---------------|----------------|--------------|------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 400000 | Текући расходи | 278.475 | 225.342 | 5.674 | 214.041 | 1.354 | 271 | 4.002 |
| 410000 | Расходи за запослене | 79.446 | 76.064 | 5.341 | 69.369 | 1.354 | | |
| 420000 | Коришћење услуга и роба | 118.623 | 85.464 | 333 | 81.107 | | 271 | 3.753 |
| 450000 | Субвенције | 7.090 | 5.196 | | 5.196 | | | |
| 460000 | Донације, дотације и трансфери | 37.584 | 33.005 | | 33.005 | | | |
| 470000 | Социј.осигурање и социј. заштита | 15.366 | 10.833 | | 10.833 | | | |
| 480000 | Остали расходи | 20.366 | 14.780 | | 14.531 | | | 249 |
| 500000 | Издаци за нефинанс. имовину | 77.875 | 41.751 | 12.110 | 28.356 | | | 1.285 |
| 510000 | Основна средства | 77.875 | 41.751 | 12.110 | 28.356 | | | 1.285 |
| 600000 | Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине | 600 | 469 | | 469 | | | |
| 610000 | Отплата главнице | 600 | 469 | | 469 | | | |
| | Укупни расходи и издаци | 356.950 | 267.562 | 17.784 | 242.866 | 1.354 | 271 | 5.287 |

Табела 3: Утврђивање разлике између одобрених средстава и извршења

у 000 динара

| Број конта | Опис | План прихода и расхода | Укупно (5 до 8) | Република | Општина | ОСО | Донације | Остало |
|------------|---|------------------------|-----------------|-----------|---------|-------|----------|--------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 7 | 8 |
| | Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине | 360.159 | 314.856 | 20.352 | 287.616 | 1.354 | 271 | 5.263 |

| | | | | | | | | |
|---------------|--|---------|---------|--------|---------|-------|-----|-------|
| | Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину | 356.350 | 267.093 | 17.784 | 242.397 | 1.354 | 271 | 5.287 |
| | Буџетски суфицит | 3.809 | 47.763 | 2.568 | 45.219 | | | |
| | Буџетски дефицит | | | | | | | 24 |
| 900000 | Примања од задуживања и продаје финансијске имовине | 40 | 36 | | 36 | | | |
| 600000 | Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине | 600 | 469 | | 469 | | | |
| | Мањак примања | 560 | 433 | | 433 | | | |
| | Вишак новчаних прилива | 3.249 | 47.330 | 2.568 | 44.786 | | | |
| | Мањак новчаних прилива | | | | | | | 24 |

4) Објашњење великих одступања између одобрених средстава и извршења за период од 01.01.2013. до 31.12.2013. године

Највеће одступање у односу на план је код извршења планираних издатака групе конта 511-инвестиције у инфраструктуру, где је од планираних 52.110 хиљада динара реализовано 24.346 хиљада динара или 46,70%, услед застоја у спровођењу процедуре јавних набавки.

5) Извештаји о примљеним донацијама и задуживању на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова

I Извештај о примљеним донацијама

Према Закону о донацијама и хуманитарној помоћи, државни органи и организације могу примати донације и хуманитарну помоћ. Буџет општине Мало Црниће у 2013. години није имао донаторских средстава.

У Обрасцу 5, из донација је исказан износ од 271 хиљаду динара и то на конту 744100 – Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица и на конту 423900 – Остале опште услуге. Средства из донација су намењена примаоцима донације – Туристичкој организацији општине Мало Црниће за покриће трошкова манифестације, Етно-фестивала хране и фолклора „Стишко село 2013“ која се одржава у туристичком комплексу „Заова“ 07.09.2013. године и Центру за културу за организацију 42. Фестивала драмских аматера села Србије ФЕДРАС – 2013 који се одржава 14-22.10.2013. године. Туристичка организација је закључила Уговоре о донаторству са донаторима у укупном износу од 136 хиљада динара. Центар за културу је закључио Уговоре о донаторству са донаторима у укупном износу од 135 хиљада динара.

У току ревизије нам нису достављени сви Уговори о донаторству Центра за културу.

II Извештај о примљеним домаћим и иностраним кредитима и извршеним отплатама дугова

Буџет општине Мало Црниће се у 2013 години није задуживао код пословних банака или других финансијских институција, нити је имао обавезе по основу кредита (изузев обавеза по основу лизинга возила у износу од 469 хиљада динара).

б) Извештај о коришћењу средстава из сталне буџетске резерве у 2013. години

Утврђено је да општина Мало Црниће није користила сталну буџетску резерву у 2013. години.

Извештај о коришћењу средстава текуће резерве буџета у 2013. години

У Одлуци о завршном рачуну буџета општине Мало Црниће исказан је Извештај о коришћењу средстава текуће резерве буџета у 2013. години. Средства текуће буџетске резерве коришћена су у износу од 495 хиљада динара.

| Р.бр. | Раздео | Функција | Ек.класификација | Решење | Опис | Износ у динарима |
|-------|--------|----------|------------------|-----------------------------|--|------------------|
| | | | | | Одлука о буџету општине за 2013.годину (10.12.2012.) | 163.339 |
| 1. | 3 | 090 | 472 | 06-2/2013-14 од 20.02.2013. | Реализација пројекта „Помоћ у кући“ | 40.000 |

| | | | | | | |
|----|---|-----|------------|--------------------------------|--|---------|
| 2. | 3 | 160 | 482 | П.797/2011 16.04.2013. | МЗ Божевац – трошкови вештачења | 46.000 |
| 3. | 3 | 912 | 463 | 401-133/2013 од 15.05.2013. | ОПШ „Ђура Јакшић“ – трошкови превоза и трошкови парничног поступка | 77.339 |
| | | | | | Одлука о ребалансу буџета општине за 2013.годину (30.05.2013.) | 141.657 |
| 4. | 3 | 912 | 463 | 401-187/2013 од 10.06.2013. | ОПШ „Моша пијаде“ – солидарна помоћ запосленом лицу | 51.183 |
| 5. | 3 | 912 | 463 | 401-171/2013 од 10.06.2013. | ОПШ „Дража Марковић-Рођа“ – трошкови по судском решењу | 90.474 |
| | | | | | Одлука о ребалансу буџета општине за 2013.годину (28.11.2013.) | 190.000 |
| 6. | 3 | 620 | 421 423 | 401-450/2013 од 27.12.2013. | Дирекција за изградњу – плаћање преузетих обавеза | 190.000 |

7) Извештај о гаранцијама датим у току фискалне године

На основу увида у Одлуку о завршном рачуну општине Мало Црниће за 2013. годину општина није издавала гаранције.

4.5 Потенцијалне обавезе

Потенцијалне обавезе представљају могуће обавезе које настају по основу прошлих догађаја и чије ће постојање бити потврђено само настанком или ненастанком једног или више неизвесних будућих догађаја који нису у потпуности под контролом субјекта ревизије или су то садашње обавезе које настају по основу прошлих догађаја али нису признате, јер није вероватно да ће бити захтеван одлив средстава за измирење обавеза или износ обавеза не може да буде довољно поуздано процењен.

Код ДКБС и ИКБС Мало Црниће, а у вези утврђивања постојања потенцијалних обавеза и потенцијалне имовине спроведени су додатни ревизорски поступци и то разговором са руководством, анализом плаћених судских трошкова, добијених и изгубљених судских спорова и судских спорова који су у току решавања и извештаја.

1) Органи општине. На основу члана 1. Закона о јавном правобранилаштву („Службени гласник РС“ бр. 43/91) и члана 105. Статута града Пожаревца Скупштина града Пожаревца на седници од 03.06.2009. године донела је нову Одлуку о оснивању и организацији Градског јавног правобранилаштва у Пожаревцу. Седиште Градског јавног правобранилаштва је у Пожаревцу. Одлуком Скупштине општине Мало Црниће број: 06-16/08 од 01.07.2008. године, утврђено је да послове правне заштите права и интереса обавља Градско јавно правобранилаштво у Пожаревцу.

На основу члана 7. Закона о јавном правобранилаштву и Одлуке оснивању и организацији Градског јавног правобранилаштва у Пожаревцу, Правобранилаштво наступа као самостални орган који у складу са законом предузима правне радње и користи правна средства пред судовима и другим надлежним органима, ради остваривања имовинских права и интереса општине коју заступа. У вршењу наведене функције Градско јавно правобранилаштво има положај законског заступника.

Јавна предузећа и установе заступа директор јавног предузећа или установе, а месну заједницу лице овлашћено статутом месне заједнице, као законски заступници, наведена правна лица Правобранилаштво може да заступа само по пуномоћју.

У оквиру своје надлежности носиоци функција и запослени у Правобранилаштву предузимају правне радње и користе правна средства у судским поступцима (парница, ванпарница, извршења, кривични, управни спор), у полагању права располагања непокретностима у државној својини, чији је корисник општина Мало Црниће.

Градско јавно правобранилаштво у погледу права располагања имовином општине Мало Црниће даје и разна правна мишљења, како би се начин располагања овом имовином - непокретностима одвијао у духу позитивних законских прописа. Правобранилаштво је дужно да у оквиру својих надлежности на писмени захтев за давање правног мишљења подносиоцу захтева достави у року од 30 дана од дана пријема захтева. Поред изнетог, лице

које има намеру да покрене парнични поступак против општине Мало Црниће или правног лица чија имовинска права и интересе заступа ово Правобранилаштво, може се обратити истом са предлогом за споразумно решење спора. О поднетом предлогу Правобранилаштво је дужно да обавести подносиоца захтева у року од 30 дана од дана пријема захтева, сходно члану 12. Закона о јавном правобранилаштву. Скупштина општине Мало Црниће је 16.04.2014. године усвојила извештај о раду Градског јавног правобранилаштва за 2013. годину.

Градско јавно правобранилаштво у Пожаревцу је послове правне заштите права и интереса вршило до 01.04.2014. године.

На основу Одлуке о организовању вршења правне заштите права и интереса општине Мало Црниће, број: 119-4/2014 од 16.04.2014. године за законског заступника општине одређен је адвокат из Пожаревца, односно за вршење послова правне заштите имовинских права и интереса општине. Записником број: 43/14 Градско јавно правобранилаштво Пожаревац предало је све предмете у којима је заступало општину Мало Црниће, Општинској управи општине Мало Црниће. Градско јавно правобранилаштво Пожаревац је предало 29 предмета и то: шест предмета парнице; 13 предмета ванпарнице; два превенције; четири управна спора; три реституција и једно извршење.

Збирни преглед судских спорова општине Мало Црниће на дан 31.08.2014. године

| | Парница Туженик | Парница Тужилац | Ванпарница предлагач |
|---------------------|--------------------|--------------------|-------------------------|
| Општина | 3 | 4 | 1 |
| Износи у 000 динара | 220 | 841 | - |

Општина Мало Црниће – тужени. Закључно са 31.08.2014. године, адвокат је имао три спора, и то по предмету за: (1) накнаду штете за ујед пса луталице; (2) радни спор и (3) утврђивање да је уговор без дејства.

Општина Мало Црниће – тужилац. Закључно са 31.08.2014. године, адвокат је имао четири спора, и то по предмету за: (1) излучивање из стечајне масе П.З. Стиг, Божевац; (2) поништај решења и предају у посед; (3) предаја у посед – тужени „Млин Млава“ доо у стечају и (4) накнада штете.

Ванпарнични поступак. Закључно са 31.08.2014. године, адвокат је имао један спор.

Од парничних поступака који су били од посебног значаја за општину Мало Црниће је парнични поступак по тужби Ветеринарске станице „Мало Црниће“, против тужене МЗ „Божевац“. Правобранилаштво је заступало МЗ „Божевац“ по пуномоћју. Предмет тужбеног захтева је утврђивање права коришћења на кп. Бр. 775/8150 и кп. 837/1, све у КО Божевац, као и утврђење права коришћења на помоћној згради уписаној у л. н. бр. 286 КО Божевац. Поступак је окончан Пресудом Апелационог суда у Београду Гж 8647/12 од 04.12.2013. године, по којој је потврђена пресуда Основног суда у Пожаревцу П бр. 1505/2012 од 26.10.2012. године, а по којој је Ветеринарска станица Мало Црниће корисник са уделом 70/100 и власник са уделом 30/100 удела по основу градње пословно-стамбеног објекта Ветеринарска станица „Божевац“, спратности П+1, шупа, кућице за хидрофор све изграђене на кп. бр. 837/1, парцела површине 81,50 ари КО Божевац; као и корисник са уделом 70/100 и власник са 30/100 по основу решења СО Мало Црниће о додељивању на трајно коришћење земљишта од 20.06.1964. године и по основу градње на 872/8150 делова земљишта на кп. бр. 837/1.

2) ЈП „Дирекција за изградњу“. У периоду од 01.01.2013. године до 31.08.2014. године ЈП Дирекција је имала пет парничних предмета, и то у свих пет парничних предмета ЈП Дирекција је била тужена страна, који се по предмету спора могу сврстати у четири предмета за наплату потраживања и један радни спор.

3) МЗ Смољинац. Адвокат из Пожаревца је у име МЗ Смољинац водио неколико спорова против ЗЗ Змајевац, а у вези простора који се налази у Смољинцу. У предмету П. бр. 3743/11 донета је правоснажна и извршна пресуда којом је наређено иселење и предаја

пословног простора. ЗЗ Змајевац је изгубила овај спор и обавезана је да преда предметни пословни простор МЗ Смољинац. Такође ЗЗ Змајевац обавезна је да надокнади и све трошкове поступка. Није покренут извршни поступак по овој пресуди.

4) МЗ Велико Село. Пресуда 56 П. 2048/12 од 07.11.2013. године. По наведеној Пресуди усвојен је тужбени захтев тужиоца МЗ Велико Село и отказан је уговор о закупу туженом физичком лицу из Великог Села, истовремено је тужени обавезан и да исплати МЗ на име закупнине износ од 4.730 евра у динарској противвредности, по средњем курсу на дан исплате, као и трошкове парничног поступка у износу од 139 хиљада динара. Није покренут извршни поступак по овој пресуди.

