



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

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

**Број: 400-2024/2014-04
Београд, 12. децембар 2014. године**

САДРЖАЈ

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ3

1. Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја3

2. Извештај о ревизији правилности пословања5

ПРИЛОГ I КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ7

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

**ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА
ОПШТИНЕ РАЧА ЗА 2013. ГОДИНУ**

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

ОПШТИНА РАЧА РАЧА

1. Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја

Извршили смо ревизију консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Рача, 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 остале пратеће извештаје.

Одговорност руководства за консолидоване финансијске извештаје

У складу са Законом о буџетском систему, Законом о локалној самоуправи⁴ и Статутом општине Рача, руководство је одговорно за припрему и презентовање консолидованих финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском системом, Уредбом о буџетском рачуноводству⁵, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања⁶ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем⁷. 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 датих у консолидованим финансијским извештајима. Избор

¹ „Сл. гласник РС“, бр. 98/2006

² „Сл. гласник РС“, бр. 10/2005, 54/2007 и 36/2010

³ „Сл. гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013 и 63/2013 - испр. и 108/2013

⁴ „Сл. гласник РС“, бр. 129/2007

⁵ „Сл. гласник РС“, бр. 125/2003 и 12/2006

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

⁷ „Сл. гласник РС“, бр. 103/2011, 10/2012, 18/2012, 95/2012, 99/2012, 22/2013, 48/2013, 61/2013, 63/2013 – испр, 106/2013 и 120/2013

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

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

Основа за изражавање мишљења са резервом

1. У консолидованим финансијским извештајима општине Рача, део расхода и издатака је више исказан за 47.921 хиљаде динара и мање за 47.921 хиљаде динара у односу на налаз ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања општине Рача за 2013. годину. Општина није тачно исказала фискални суфицит у износу од најмање 8.504 хиљаде динара зато што није приказала део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године и није приказала распоређивање наменског суфицита у износу од 29.862 хиљаде динара и ненаменског суфицита у износу од 7.005 хиљада динара.
2. У консолидованим финансијским извештајима општине Рача - Биланс стања на дан 31.12.2013. године утврђене су следеће неправилности: имовина није евидентирана у најмањем износу од 16.905 хиљада динара- учешће Општине у капиталу правних лица чији је оснивач; имовина је више исказана 7.354 хиљада динара на групи конта 011000 - Некретнине и опрема, а мање исказана за исти износ нематеријална имовина на групи конта 016000 - Нематеријална имовина; вредност имовине је мање исказана 7.410 хиљада динара на групи конта 015000 - Нефинансијска имовина у припреми и аванси, а више исказана за исти износ нематеријална имовина на групи конта 016000 - Нематеријална имовина; обавезе по основу дугорочних кредита су мање исказане у износу од 11.084 хиљаде динара; обавезе су више исказане у износу од 7.926 хиљаде динара јер је почетно стање два пута евидентирано; није усклађена вредност имовине у сталним средствима у активи (на категорији 010000) и нефинансијска имовина у сталним средствима у пасиви (конто 311100) у износу од 31.401 хиљаде динара. У консолидованим финансијским извештајима општине Рача- Биланс стања на дан 31.12.2013. године није евидентирано: пет службених зграда површине 2.639 м²; 12 делова зграда (канцеларија) површине 4.246 м²; један пословни простор површине 52 м²; 10 станова површине 480 м²; 18 помоћних зграда површине 1.440 м²; пољопривредно земљиште површине 122 ха 28 а 65 м²; остало земљиште површине 35 а 02 м² и грађевинско земљиште површине 2 ха 33 а 50 м². Наведене неправилности не представљају прожимајући ризик, већ специфичан ризик који се односи само на Биланс стања.

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на консолидоване финансијске извештаје имају питања наведена у пасусу Основа за изражавање мишљења са резервом, консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета општине Рача 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 својини⁸ прописано да јединице локалне самоуправе право својине на непокретностима стичу уписом права јавне својине у јавну књигу о непокретностима. Рок за подношење захтева за упис права јавне својине продужен је до 6. октобра 2016. године, а то је имало за последицу да у пословним књигама субјекта ревизије за 2013. годину део непокретности није евидентиран или је евидентиран без адекватних доказа о праву својине.

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

2. Извештај о ревизији правилности пословања

Извршили смо ревизију правилности пословања општине Рача за 2013. годину која обухвата ревизију активности, финансијске трансакције и информације, које су укључене у консолидоване финансијске извештаје завршног рачуна буџета општине Рача 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 описаних у претходном тексту, наша одговорност је и да изразимо мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, које су обелодањене у консолидованим финансијским извештајима завршног рачуна буџета општине Рача 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 Рача у складу са намером законодавца. Ови поступци укључују и процену ризика материјално значајне неусклађености са прописима.

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

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

1. Као што је је наведено у кључним неправилностима и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања, општина Рача је неправилно створила обавезе у износу од најмање 138.461 хиљада динара, и то: без правног основа 4.717 хиљаде динара; без валидне (веродостојне) документације 35.402 хиљаде динара; извршила расходе у супротности са законском регулативом у износу од 14.909 хиљада динара; без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки 77.811 хиљада динара и преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2013. године у износу од 5.622 хиљаде динара.
2. Као што је наведено у кључним неправилностима и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања, општина Рача није у потпуности успоставила ефикасан систем интерних контрола што је довело до настанка следећих неправилности: код припреме и доношења буџета у вези надлежности, дужности и одговорности; код изворних прихода буџета Општине да нису правилно исказани у износу од најмање 1.050 хиљада динара и код спровођења пописа имовине и обавеза које се огледају у непотпуности и неусклађености са важећим прописима.

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, осим за расходе и издатке директних и индиректних корисника буџетских средстава, што је описано у пасусу Основа за изражавање мишљења са резервом за ревизију правилности пословања, активности, финансијске трансакције и информације, укључене у консолидоване финансијске извештаје завршног рачуна буџета општине Рача 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**

12.12.2014. године

ПРИЛОГ – I

КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ

Број: 400-2024/2014-04
Београд, 12. децембар 2014. године

САДРЖАЈ

1. Кључне неправилности у ревизији консолидованих финансијских извештаја	9
2. Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја	10
3. Кључне неправилности у ревизији правилности пословања.....	11
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.....	16
5. Резиме предузетих мера у поступку ревизије	17

1. Кључне неправилности у ревизији консолидованих финансијских извештаја

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

1. економска класификација (табела из тачака 4.1.4 и 4.1.5):

Расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 47.921 хиљаде динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 47.921 хиљаде динара утврђена су укупна одступања од планираних и извршених расхода и издатака због погрешне класификације чији се ефекти, због међусобног потирања, нису одразили на укупан износ расхода и издатака, односно на коначан резултат пословања општине Рача за 2013. годину и

2. организациона класификација. Део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 28.607 хиљада динара (тачке 4.1.4.1, 4.1.4.2, 4.1.4.7, 4.1.4.9, 4.1.4.10, 4.1.4.13, 4.1.4.14, 4.1.4.18, 4.1.5.5).

Као што је објашњено у тачки 4.2.3 Напомена уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања, у финансијским извештајима општине Рача фискални суфицит на крају године није тачно исказан.

3. у Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода, Општина фискални суфицит није тачно исказала и то:

- фискални суфицит у износу од најмање 8.504 хиљаде динара јер није приказала део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 8.504 хиљаде динара;
- из исказаног суфицита Општина није приказала део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину у износу од 29.862 хиљаде динара;
- из исказаног суфицита Општина није приказала нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину у износу од 7.005 хиљада динара;
- Општина Рача није извршила повраћај неутрошених средстава буџета од стране индиректних корисника буџетских средстава у износу од 7.001 хиљада динара, у складу са законским прописима.

Као што је објашњено у тачкама 4.3.2 и 4.3.3 Напомена уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања, утврђене су следеће неправилности:

- ### 4. у помоћним књигама директних буџетских корисника није евидентирана, а у консолидованом билансу стања није исказана вредност имовине и то:
- 5 службених зграда површине 2.639 м²
 - 12 делова зграда (канцеларија) површине 4.246 м²
 - један пословни простор површине 52 м²
 - 10 станова површине 480 м²

- 18 помоћних зграда површине 1.440 м²
 - пољопривредно земљиште површине 122 ха 28 а 65 м², остало земљиште површине 35 а 02 м² и грађевинско земљиште површине 2 ха 33 а 50 м²;
5. у пословним књигама Општине Рача је више исказана вредност имовина од 7.354 хиљаде динара (књиге) на групи конта 011000 - Некретнине и опрема, а мање исказана нематеријална имовина на групи конта 016000 - Нематеријална имовина за исти износ. На дан 31.12.2013. године у консолидованом билансу стања мање је исказана вредност имовине од 7.410 хиљада динара (колектор) на групи конта 015000 - Нефинансијска имовина у припреми и аванси, а више исказана нематеријална имовина на групи конта 016000 - Нематеријална имовина за исти износ;
 6. у пословним књигама и Билансу стања општине Рача није евидентирано учешће Општине у капиталу правних лица чији је оснивач у износу од 16.905 хиљада динара, па су финансијска имовина и капитал мање исказани за исти износ;
 7. у пословним књигама општине Рача је по основу дугорочних кредита мање исказана обавеза у износу од 11.084 хиљаде динара;
 8. у консолидованом Билансу стања буџета општине Рача на дан 31.12.2013. године, обавезе су више исказане у износу од 7.926 хиљада динара јер су приликом уноса података почетна стања два пута евидентирана и
 9. у консолидованом Билансу стања буџета општине Рача на дан 31.12.2013. године није усклађена вредност имовине у сталним средствима у активи (група конта 010000) и нефинансијска имовина у сталним средствима у пасиви (конто 311100) у износу од 31.401 хиљаде динара.

2. Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја:

За први део неправилности одговорним лицима општине Рача препоручујемо да:

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

За други део неправилности одговорним лицима општине Рача препоручујемо да:

3. пре израде годишњег извештаја изврше контролу и сравњење података исказаних у годишњем извештају индиректних корисника буџетских средстава који су у њиховој надлежности у складу са законом и изврше контролу исказаних података у свим обрасцима завршног рачуна и да предузму све активности око враћања неутрошених средстава буџета која су пренета корисницима буџетских средстава, у складу са законом (тачка 1.3).

За трећи део неправилности одговорним лицима општине Рача препоручујемо да:

4. успоставе право јавне својине Општине над зградама и грађевинским објектима и да се коришћење непокретности и евиденција о њима води у складу са законском

- регулативом, изврше процену и евидентирање земљишта чији је носилац права коришћења Општина а које није укњижено у пословним књигама Општине (тачка 1.4);
5. воде евиденцију имовине (књига и колектора) у складу са законском регулативом (тачка 1.5);
 6. утврде и у пословне књиге унесу вредност припадајућег капитала јавног комуналног предузећа, чији је оснивач Општина и над којима врши оснивачка права, односно да се на основу веродостојних рачуноводствених исправа идентификује и у пословне књиге унесе финансијска имовина општине Рача (тачка 1.6);
 7. у пословним књигама општине Рача унесу обавезе по основу дугорочних кредита (тачка 1.7);
 8. врше редовно усаглашавање потраживања и обавеза са својим дужницима и повериоцима и да евидентирање пословних промена врше у складу са законском регулативом (тачка 1.8);
 9. врше усаглашавање вредности средстава и извора средстава у активи и пасиви код директних и индиректних корисника буџетских средстава (тачка 1.9).

3. Кључне неправилности у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања, општина Рача је неправилно преузела обавезу или преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од најмање 138.461 хиљада динара и то:

1. Преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 4.717 хиљаде динара, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима, код:
 - Скупштине општине у износу од 1.539 хиљада динара, и то: за доприносе одборника Скупштине општине у износу од 26 хиљада динара, за доприносе за накнаде члановима комисија који нису у сталном радном односу у износу од 376 хиљаде динара, за доприносе члановима комисија који нису у сталном радном односу у износу од 244 хиљаде динара, за угоститељске услуге без Правилника у износу од 438 хиљада динара, за репрезентацију без Правилника у износу од 154 хиљаде динара, за поклоне без Правилника у износу од 301 хиљаде динара (тачке 4.1.4.6 под 1, тачка 4.1.4.9 под 1);
 - Председника општине и Општинско веће у износу 1.059 хиљада динара и то: за накнаду превоза код накнаде штете за неискоришћени годишњи одмор у износу од 17 хиљада динара, доприносе за накнаде члановима комисија који нису у сталном радном односу у износу од 157 хиљада динара, за евидентирање угоститељских услуга без Правилника у износу од 743 хиљаде динара, за репрезентацију без Правилника 142 хиљаде динара (тачке 4.1.4.5 под 2, 4.1.4.9 под 2);
 - Општинске управе у износу од 738 хиљаде динара и то: за исплату јубиларних награда – сатова у износу од 54 хиљаде динара и уговори о привременим и повременим пословима у износу од 139 хиљада динара и за расход горива у износу 545 хиљада динара (тачке 4.1.4.6 под 3, 4.1.4.9 под 3, 4.1.4.12 под 3);
 - Месне заједнице Ситић у износу од 381 хиљаде динара на име материјала за покривање зграде Месне заједнице (тачка 4.1.4.12 под 6);

- Предшколске установе „Наша радост“ у износу од 876 у хиљаде динара и то: 13 хиљада динара за доприносе обавезног социјалног осигурања директорке Установе, 863 хиљада динара за намирнице за припремање хране (тачка 4.1.4.2 под 4, 4.1.4.12 под 5);
 - Фонда за локалне и некатегорисане путеве у износу од 124 хиљаде динара за услуге стручног надзора (тачка 4.1.4.10 под 5).
2. Преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 35.402 хиљаде динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени, код:
- Скупштине општине у износу од 167 хиљада динара за трошкове смештаја на службеном путу у иностранство (тачка 4.1.4.8 под 1);
 - Председник општине и Општинско веће у износу 1.064 хиљаде динара и то: 133 хиљаде динара за трошкове смештаја на службеном путу у иностранству, 316 хиљада динара за услуге информисања јавности, 70 хиљада динара за превоз и монтажу дечјег игралишта, 545 хиљада динара за накнаду социјалне заштите из буџета (тачке 4.1.4.8 под 2, 4.1.4.9 под 2, 4.1.4.14 под 2, 4.1.4.18 под 2);
 - Општинске управе у износу 937 хиљада динара и то: 171 хиљаде динара за неискоришћени годишњи одмор, 265 хиљада динара за трошкове смештаја на службеном путу у иностранству, 93 хиљаде динара за остале опште услуге, 408 хиљада динара за јубиларне награде (тачке 4.1.4.1 под 3, 4.1.4.8 под 3, 4.1.4.9 под 3, 4.1.4.15 под 1);
 - Фонда за локалне и некатегорисане путеве у износу од 12.141 хиљаде динара и то: за превоз камена, рад булдожера, за машинско чишћење канала, пропуста и уређења канала, за санирање ударних рупа и за ваљање каменог материјала (тачка 4.1.4.9 под 4);
 - Фонда за водопривреду, уређење пољопривредног земљишта, шумарства и заштите животне средине у износу од 2.747 хиљада динара за регулацију водотокова (тачка 4.1.4.9 под 6);
 - Фонда за грађевинско земљиште путеве у износу од 118 хиљада динара за комуналне услуге (тачка 4.1.4.10 под 4);
 - Месне заједнице Мирашевац у износу од 886 хиљада динара за изградња мокрог чвора (тачка 4.1.4.9 под 7.1);
 - Месне заједнице Вишевац у износу од 2.870 хиљада динара за радове на некатегорисаним путевима (тачка 4.1.4.9 под 7.2);
 - Месне заједнице Доње Јарушице у износу од 3.100 хиљада динара за поправку и насипање путева (тачка 4.1.4.9 под 7.3);
 - Месне заједнице Сепци у износу од 3.960 хиљада динара за ископ канала и проширење пута Л-3. (тачка 4.1.4.9 под 7.4);
 - Месне заједнице Сипићи у износу од 1.933 хиљаде динара за одржавање путева (тачка 4.1.4.9 под 7.5);
 - Месне заједнице Велико Крчмаре у износу од 5.419 хиљада динара и то: 1.478 хиљада динара за поправку макадамских путева, 3.941 хиљаде динара за реконструкцију зграде Дома културе и одржавање путева (тачка 4.1.4.9 под 7 и 4.1.5.1 под 5.2);
 - Туристичке организације у износу од 60 хиљада динара за трошкове смештаја на службеном путу у иностранству (тачка 4.1.4.8 под 6).

3. Преузела обавезу и извршила расходе у супротности са законском регулативом, без спроведеног јавног конкурса, за рад објекта без употребне дозволе, дневнице за службена путовања у земљи и иностранству, за субвенције ЈКП „Рача“ без посебног програма о коришћењу субвенција, за 10 % више плаћене плате, за услуге сакупљања комуналног отпада у износу од 14.909 хиљада динара, код:
 - Скупштине општине у износу од 11.202 хиљаде динара и то: 2.819 хиљада динара за пливачки базен без употребне дозволе; 15 хиљада динара за финансирање редовног рада политичких странака, 305 хиљада динара за дневнице за службена путовања у земљи и иностранству; 8.063 хиљаде динара за субвенције ЈКП „Рача“ без посебног програма о коришћењу субвенција за одржавање чистоће на јавним површинама (тачка 4.1.4.14 под 1, 4.1.4.19 под 1, 4.1.4.8 под 1, 4.1.4.14 под 1);
 - Председнике општине у износу од 454 хиљаде динара за дневнице за службена путовања у земљи и иностранству (тачка 4.1.4.8 под 2);
 - Општинске управе у износу од 1.670 хиљада динара и то: 70 хиљада динара без спроведеног конкурса одгајивачима говеда, 1.305 хиљада динара за дневнице за службена путовања у земљи и иностранству, 295 хиљада динара за услуге сакупљања комуналног отпада (тачке 4.1.4.19 под 2, 4.1.4.8 под 3, 4.1.4.7 под 3);
 - Предшколске установе „Наша радост“ у износу од 74 хиљаде динара за 10 % више плаћене плате у Установи (тачка 4.1.4.1. под 4);
 - Фонда за локалне и некатегорисане путеве у износу од 64 хиљаде динара за дневнице за службена путовања у земљи и иностранству (тачка 4.1.4.8. под 4);
 - Фонда за грађевинско земљиште у износу од 1.253 хиљаде динара и то: 58 хиљада динара за дневнице за службена путовања у земљи и иностранству; 1.195 хиљада динара за одржавање чистоће на јавним површинама (тачке 4.1.4.7. под 5 и 4.1.4.8 под 5);
 - Туристичке организације у износу од 148 хиљада динара за дневнице за службена путовања у земљи и иностранству (тачка 4.1.4.8. под 6);
 - Културног центра у износу од 44 хиљаде динара за дневнице за службена путовања у земљи и иностранству (тачка 4.1.4.8. под 7).
4. Преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2013. године у износу од 5.622 хиљаде динара и то за средства из буџета.
5. Преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 77.811 хиљада динара, без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки (тачке 4.1.4.7, 4.1.4.9, 4.1.4.10, 4.1.4.12, 4.1.4.14 и 4.1.6);
 - без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 18.031 хиљаде динара преузели обавезу и извршили плаћање по закљученим уговорима, следећи корисници буџетских средстава:
 - Скупштина општине у износу од 7.965 хиљада динара за извођење радова на базену у Рачи (тачка 4.1.4.14 под 1);
 - Општинска управа у износу од 8.028 хиљада динара за набавку лож уља, лекова, намирница за припремање хране и осталог материјала за посебне намене (тачке 4.1.4.7 под 3 и 4.1.4.12 под 3);

- Фонда за локалне и некатегорисане путеве у износу од 465 хиљада динара за угоститељске услуге (тачка 4.1.4.9 под 4);
 - Фонда за грађевинско земљиште у износу од 1.117 хиљада динара за угоститељске услуге и реконструкцију Карађорђевог улице (тачка 4.1.4.9 под 5, тачка 4.1.4.10 под 4);
 - Фонда за водопривреду, уређење пољопривредног земљишта, шумарство и заштиту животне средине у износу од 456 хиљада за угоститељске услуге (тачка 4.1.4.9 под б).
- преузели обавезе и извршили плаћања у износу од 59.780 хиљада динара директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Рача а да нису поштовани законски прописи у области јавних набавки (тачка 4.1.6) код:
 - Општинске управе у износу од 10.028 хиљада динара, без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки;
 - Фонда за локалне и некатегорисане путеве у износу од 29.708 хиљада динара, без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки;
 - Фонда за грађевинско земљиште у износу од 4.209 хиљада динара, без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки;
 - Фонда за водопривреду, уређење пољопривредног земљишта, шумарство и заштиту животне средине у износу од 7.916 хиљада динара, без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки;
 - Месне заједнице Вишевац у износу од 3.960 хиљада динара, без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки;
 - Месне заједнице Мирашевац у износу од 3.959 хиљада динара, без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки.
6. Општина Рача није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја, добро финансијско управљање и заштита средстава (тачка 3).
7. Код припреме и доношење буџета утврђени су следећи недостаци и неправилности у Општем и Посебном делу Одлуке о буџету (тачка 4.1.1):
- у достављању Предлога финансијских планова каснили су следећи корисници јавних средстава: Културни центар „Радоје Домановић Рача“ - 28.11.2012. године уместо 15.09.2012. године - 74 дана; Предшколска установа „Наша радост“ 26.11.2012. године - 72 дана; Народна библиотека „Радоје Домановић Рача“ 28.11.2012. године - 74 дана, Месне заједнице су доставили непотпуне предлоге финансијских планова и касниле су од седам до 15 дана. Корисници који нису доставили Предлоге финансијских планова су Фонд за локалне и некатегорисане путеве, Фонд за грађевинско земљиште, Фонд за водопривреду, уређење пољопривредног земљишта, шумарство и заштиту животне средине, што је супротно закону;
 - финансијски план Фонда за локалне и некатегорисане путеве, финансијски план Фонда за грађевинско земљиште и финансијски план Фонда за водопривреду, уређење пољопривредног земљишта, шумарство и заштиту животне средине достављени након усвајања Одлуке о буџету општине Рача за 2013. годину, односно након Обавештења о одобренем апропријацијама од стране Одељења за привреду буџет и финансије, јавне

- набавке, утврђивање, наплату и контролу локалних јавних прихода, што је супротно закону;
- буџет није припремљен у потпуности на основу система јединствене буџетске класификације, што је супротно закону;
 - општина Рача није планирала Одлуком о буџету општине Рача за 2013. годину и Општински штаб за прихват избеглих и расељених лица Рача приходе у најмањем износу од 51.607 хиљада динара; односно расходе и издатке у најмањем износу од 31.117 хиљада динара;
 - нису поштовани рокови буџетског календара у потпуности, у свим фазама припреме и израде буџета.
8. Изворни приходи буџета Општине нису правилно исказани, јер:
- приходи од додатних активности директних и индиректних корисника средстава буџета нису приказани у Одлуци о буџету за 2013. годину на одговарајућим економским класификацијама прихода и примања у износу од 51.607 хиљада динара, што је супротно закону;
 - Фонд за грађевинско земљиште општине Рача није донео Програм уређивања грађевинског земљишта за 2013. годину, којим регулише припремање и опремање тог земљишта;
 - приходи од давања у закуп пословног простора, који су оствариле Месне заједнице у укупном износу од 1.050 хиљада динара нису уплаћивани на рачун за уплату јавних прихода већ директно на текуће рачуне Месних заједница.
9. Код спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђени су следећи пропусти и неправилности код следећих корисника буџетских средстава:
- Општинске управе
- попис обавеза је вршен према стању у пословним књигама, а усклађивање са повериоцима није извршено најмање једном годишње;
 - није извршен попис имовине и то некретнина (станова) књиговодствене вредности 2.704 хиљаде динара на дан 31.12.2013. године;
 - Одлуку о усвајању Извештаја о попису није донео начелник Општинске управе већ Општинско веће;
 - није извршен попис имовине и обавеза Општинског штаба за прихват избеглица. Књиговодствена вредност имовине на дан 31.12.2013. године износи 31.183 хиљаде динара, а обавеза 8.116 хиљада динара.
- Фонд за локалне и некатегорисане путеве општине Рача
- попис обавеза је вршен према стању у пословним књигама, а усклађивање са повериоцима није извршено најмање једном годишње;
 - Комисија за попис није саставила Извештај о попису.
- Фонд за грађевинско земљиште општине Рача
- попис обавеза је вршен према стању у пословним књигама, а усклађивање са повериоцима није извршено најмање једном годишње;
 - Комисија за попис није саставила Извештај о попису.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

За први део неправилности одговорним лицима општине Рача препоручујемо да:

1. обавезе преузимају и плаћања извршавају у складу са прописима (тачка 3.1);
2. се расходи и издаци из буџета заснивају на рачуноводственој документацији и да се књижења врше на основу валидних рачуноводствених докумената (тачка 3.2);
3. пренос спортским организацијама, невладиним удружењима и осталим удружењима грађана, осталим непрофитним институцијама врше у складу са прописима, документација у вези са дневницама за службена путовања у земљи и иностранству усклади са законском регулативом, се пренос субвенција врши само на основу усвојеног посебног програма о коришћењу субвенција, сакупљање комуналног отпада врши на основу пратећих одлука (тачка 3.3).

За други део неправилности одговорним лицима општине Рача препоручујемо да:

4. се преузимање обавеза врши до износа расположиве апропријације (тачка 3.4);
5. уговоре о набавци добара, услуга и радова закључују у складу са Законом и да се поштују законски прописи при спровођењу поступка јавних набавки (тачка 3.5);
6. обезбеде припрему и доношење Посебног Програма који садржи програм коришћења помоћи у складу са законом утврђеним роковима, списак директних корисника усклади са својим актима и да о томе обавести Управу за трезор у складу са Законом, Фонд за противпожарну заштиту брише из евиденције индиректних буџетских корисника, успоставе интерно контролно окружење које ће допринети креирању и успостављању ефикасне интерне контроле, што подразумева усклађеност интерних аката са важећим законским и подзаконским прописима, као и да индиректни корисници врше повраћај неутрошених средстава у складу са одредбама Закона, попуне систематизовано радно место буџетског инспектора и интерног ревизора у складу са Законом (тачка 3.6).

За трећи део неправилности одговорним лицима општине Рача препоручујемо да:

7. доносе Одлуку о буџету у складу са буџетским календаром, корисници буџетских средстава у року подносе Предлоге финансијских планова надлежном одељењу, Одлуку о буџету припремају и извршавају у потпуности на основу система јединствене буџетске класификације, свеобухватно планирају приходе и расходе директних корисника буџетских средстава (тачка 3.7);
8. код утврђивања и наплате изворних јавних прихода обезбеде спровођење одговарајућих, јединствених контролних поступака у складу Законом и обезбеде уплату јавних прихода на прописане уплатне рачуне јавних прихода буџета општине Рача, свеобухватно планирају и извршавају приходе и да наплату прихода од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе општина врше у складу у складу са Законом (тачка 3.8);
9. се попис имовине и обавеза врши у складу са законским прописима (тачка 3.9).

5. Резиме предузетих мера у поступку ревизије

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

Председник општине

1. Правилник о коришћењу средстава репрезентације („Сл. гласник општине Рача“ бр. 17/2014) (тачка 4.1.4.10)

Општинска управа

Општинска управа је у оквиру надлежности сачинила Нацрт акта који је достављен Општинском већу на разматрање и даљу процедуру:

1. Стратегију управљања ризицима.

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији општина Рача 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 РАЧА ЗА 2013. ГОДИНУ**

**Број: 400-2024/2014-04
Београд, 12. децембар 2014. године**

Садржај

1. Основни подаци о субјекту ревизије.....	5
2. Преглед извршених контрола	6
3. Закључак о функционисању система интерних контрола.....	6
4. Финансијски извештаји завршног рачуна.....	15
4.1. Извештај о извршењу буџета	15
4.1.1. Припрема и доношење буџета	15
4.1.2. Приходи.....	18
4.1.3. Примања.....	24
4.1.4. Текући расходи.....	24
4.1.4.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група – 411000	24
4.1.4.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група – 412000	28
4.1.4.3. Накнаде у натури, група – 413000	29
4.1.4.4. Социјална давања запосленима, група – 414000.....	29
4.1.4.5. Накнада трошкова за запослене, група – 415000	29
4.1.4.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група - 416000	30
4.1.4.7. Стални трошкови, група – 421000	32
4.1.4.8. Трошкови путовања, група – 422000.....	35
4.1.4.9. Услуге по уговору, група – 423000.....	41
4.1.4.10. Специјализоване услуге, група – 424000	55
4.1.4.11. Текуће поправке и одржавање, група – 425000.....	58
4.1.4.12. Материјал, група – 426000	59
4.1.4.13. Отплата домаћих камата, група – 441000	64
4.1.4.14. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група – 451000.....	65
4.1.4.15. Трансфери осталим нивоима власти, група – 463000.....	68
4.1.4.16. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група – 464000.....	69
4.1.4.17. Остале дотације и трансфери, група – 465000	69
4.1.4.18. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група – 472000	70
4.1.4.19. Дотације невладиним организацијама, група – 481000.....	71
4.1.4.20. Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група – 482000.....	72
4.1.4.21. Новчане казне и пенали по решењу судова, група – 483000	73
4.1.4.22. Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узорака, група – 484000.....	73

4.1.4.23. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, група – 485000.....	74
4.1.5. Издаци	74
4.1.5.1. Зграде и грађевински објекти, група – 511000.....	74
4.1.5.2. Машине и опрема, група – 512000	78
4.1.5.3. Нематеријална имовина, група – 515000	78
4.1.5.4. Земљиште, група – 541000	78
4.1.5.5. Отплата главнице домаћим кредиторима, група – 611000.....	79
4.1.6. Набавке.....	80
4.1.6.1. Општинска управа.....	80
4.1.6.2. Фонд за локалне и некатегорисане путеве.....	85
4.1.6.3. Фонд за грађевинско земљиште.....	93
4.1.6.4. Фонд за водопривреду, уређење пољопривредног земљишта, шумарства и заштиту животне средине.....	94
4.1.6.5. Остали индиректни корисници буџетских средстава.....	96
4.2. Биланс прихода и расхода	98
4.2.1. Приходи и примања	98
4.2.2. Расходи и издаци.....	99
4.2.3. Резултат пословања.....	99
4.3. Биланс стања.....	100
4.3.1. Попис имовине и обавеза	100
4.3.2. Актива	102
4.3.3. Пасива.....	107
4.4. Остали делови финансијског извештаја.....	115
4.5. Потенцијалне обавезе	120

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Општина Рача налази се у централном делу Републике Србије и она је једна од седам општина региона Шумадије. Површина општине је 216 км². Административно-управно седиште општине је варошица Рача са 2.595 становника. Поред варошице на територији општине налази се 16 сеоских насеља у којима живи 8.908 становника.

Према попису из 2011. године, економски активно је било 4.714 становника, од тога је било запослено 4.015 становника, а 699 становника је било незапослено. Привредна делатност Раче се одвија претежно у сфери приватног пословања. Јужнокорејска корпорација „Yuga согrogation“ која се бави производњом аутоинсталација тренутно запошљава 1.300 радника, што је 10% укупног броја становника Општине.

На територији општине Рача, поред варошице Раче, налази се 17 катастарских општина. Повољном географском положају саме општине допринеле су и осавремењене друмске саобраћајнице, посебно близина ауто-пута Београд-Ниш, који се налази на 10 километара од Раче.

Основне функције Раче, као полифункционалног насеља, и њене општине јесу: пољопривредна, индустријска, занатска, трговинска, саобраћајна, угоститељско-туристичка, културно-просветна и здравствена. Привреда општине Рача заснована је на пољопривредној производњи.

Од установа културе у Рачи, поред Културног центра “Радоје Домановић“, постоји и Библиотека “Радоје Домановић“. Основно образовање је организовано у једној основној школи “Карађорђе“ са 783 ученика, где је запослено 122 наставног особља. Средње образовање је организовано у средњој школи „Ђура Јакшић“, са 327 ученика, где је запослено 43 наставног особља. Постоји и једна предшколска установа „Наша радост“. Здравствена заштита грађана обавља се у Дому здравља «Милоје Хаџић Шуле». Од медицинских установа у Рачи се налази Апотекарска установа «Крагујевац» - Рача.

Општина Рача је оснивач:

- *три фонда:* Фонд за локалне и некатегорисане путеве, Фонд за грађевинско земљиште, Фонд за водопривреду, уређење пољопривредног земљишта, шумарство и заштиту животне средине;
- *једног јавно комуналног предузећа:* Јавно комунално предузеће „Рача“;
- *пет установа:* Предшколска установа „Наша радост“, Културни центар “Радоје Домановић“, Народна библиотека “Радоје Домановић“, Дом здравља “Милоје Хаџић Шуле“, Центар за социјални рад “Шумадија“;
- *шеснаест месних заједница:* МЗ Сипић, МЗ Трска, МЗ Ђурђево, МЗ Борци, МЗ Бошњане, МЗ Сепци, МЗ Мирашевац, МЗ Рача, МЗ Поповић, МЗ Мало Крчмаре, МЗ Сараново, МЗ Велико Крчмаре, МЗ Вишевац, МЗ Вучић, МЗ Доње Јарушице, МЗ Доња Рача, и
- *туристичке организације општине Рача.*

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 31 одборника, које бирају грађани/грађанке на непосредним изборима, тајним гласањем, на време од четири године у складу са законом. Највиши правни акт Општине је Статут, којим се

ближе уређују начин, услови и облици вршења права и дужности из надлежности Општине. У току 2013. године Скупштина општине одржала је дванаест седница и то осам редовних и четири ванредне. Председник Скупштине има заменика. Скупштина општине има секретара и заменика секретара који се старају о обављању стручних послова у вези са сазивањем и одржавањем седница Скупштине и њених радних тела и руководе административним пословима везаним за њихов рад.

Извршни органи Општине су председник општине и Општинско веће. Председник општине има заменика и два помоћника. Општинско веће има једанаест чланова, а чине га председник општине, заменик председника општине, а два члана Већа општине су на сталном раду. Општинско веће је према члану 27. Пословника Општинског већа општине Рача у 2013. години одржало 48 седница и то 26 редовних, а 22 телефонске седнице.

За вршење послова локалне самоуправе утврђених Уставом, Законом, Статутом и другим прописима образована је јединствена Општинска Управа, коју чине следеће организационе јединице и то: 1) Кабинет Председника општине; 2) Одељење за општу управу, друштвене делатности и скупштинске послове; 3) Одељење за привреду, буџет и финансије, јавне набавке и утврђивање, наплату и контролу јавних прихода; 4) Одељење за пољопривреду, урбанизам, изградњу, комуналне, имовинско-правне и инспекцијске послове и 5) Одељење за локални економски развој, дијаспору и заједничке послове.

Седиште општине Рача је у улици Карађорђева број 48. Матични број општине је 07113790, ПИБ 101228763, шифра делатности 84.11 – делатност државних органа. Рачун извршења буџета је 840-87840-78 и води се у Управи за трезор Рача.

2. Преглед извршених контрола

Ревизији су презентовани подаци да су за 2013. годину извршене следеће екстерне контроле и то:

- Министарство правде и државне управе Управни инспекторат, Одсек управне инспекције Крагујевац записником 038-038-00017/2013-02 од 09.04.2013. године, извршио је редовни инспекцијски надзор;
- Министарство правде и државне управе Управни инспекторат, Одсек управне инспекције Крагујевац записником о контролном инспекцијском надзору број 038-038-58/2013-02 од 11.10.2013. године, извршио је инспекцијски надзор на спроведеним мерама.

О утврђеном стању сачињен је записник и дат налог да се предузму одговарајуће мере ради отклањања утврђених неправилности. Према сачињеном контролном записнику Општинска управа општине Рача је поступала у свему по наложеним мерама из записника о извршеном инспекцијском надзору.

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Систем интерних контрола

На основу одредби члана 80. Закона о буџетском систему („Сл.гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/11 и 93/12, 62/13, 63/13 – испр. и 108/13) систем интерних контрола обухвата: финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, интерну ревизију и хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

Финансијско управљање и контрола. 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 (у даљем тексту ДКБС) своје циљеве у потпуности остварити. Руководство Општине одговорно је за успостављање организационе структуре која јасно додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефективности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени.

Финансијско управљање и контрола обухваћено је кроз: 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. Испитивање контролног окружења у циљу процењивања личног и професионалног интегритета руководства Општине и запослених и њиховог става према интерним контролама извршили смо помоћу ревизије донетих општинских аката и њихове примене, путем упитника и путем интервјуа.

Утврђено је да су органи општине Рача, радећи на креирању интерног контролног окружења донели низ интерних аката, па су поред Статута општине ("Сл.гласник општине Рача" бр.06/08, 02/10 и 12/10), Пословника Скупштине општине, Пословника о раду Општинског већа, донели и то: више одлука, правилника, планова, упутстава и друге акте.

У 2013. години нису донети акти којима би Општина уредила начин, услове, поступке и критеријуме у вези трошења јавних средстава а који се односе на репрезентацију и угоститељске услуге.

У току 2014. године донет је Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију у општини Рача.

На правилно функционисање и већу ефикасност система интерне контроле у значајној мери утиче став руководства према интерној контроли. Такође, став који запослени имају о свом раду и задацима значајно утиче на ефикасност њиховог рада, а испољава се кроз већу одговорност, самопоуздање и ефикасност.

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 донетог буџета.

На основу члана 63. Статута општине Рача, председник Општине је наредбодавац за извршење буџета. На основу члана 80. и члана 81. Статута, Општинска управа општине Рача образује се као јединствен орган којом руководи начелник.

Скупштина општине је основала јавно комунално предузеће ЈКП „Рача“. На основу члана 50. став 2. и став 3. Закона о јавним предузећима¹, јавно предузеће доноси годишњи програм пословања за сваку календарску годину и доставља га оснивачу ради давања сагласности, најкасније до 1. децембра текуће године за наредну годину. Програм се

¹ „Службени гласник Републике Србије“, број 119/12

сматра донетим када на њега сагласност да оснивач. Чланом 50. став 4. Закона о јавним предузећима² прописано је да је јавно предузеће које користи субвенције дужно да предложи посебан програм који садржи програм коришћења помоћи.

Према одредбама члана 2. Закона о буџетском систему директни корисници буџетских средстава локалних власти су органи и службе. На основу Статута општине Рача утврђено је да су органи Општине: Скупштина општине, председник општине, Општинско веће и Општинска управа. Чланом 122. Статута одређено је да се ради заштите права Општине обезбеђује на начин и по поступку утврђен законом. Општина Рача је донела Одлуку о образовању Општинског јавног правобранилаштва број 020-01/2003-01 од 12.09.2003. године, за заштиту права.

У Наредби о списку директних и индиректних корисника буџета Републике Србије односно буџета локалних власти, корисника ООСО, као и других корисника јавних средстава који су укључени у систем КРТ у оквиру трезора 086 – Рача. У Одлуци о буџету општине Рача за 2013. годину директни корисници су: Скупштина општине, председник и Општинско веће и Општинска управа.

Директни и индиректни корисници наведени у „Наредби о списку директних и индиректних корисника средстава буџета Републике Србије, односно буџета локалних власти као и корисника организација обавезног социјалног осигурања као и других корисника јавних средстава који су укључени у систем консолидованог рачуна трезора“ нису одређени у складу са чланом 2. Закона о буџетском систему, који прописује да су органи и службе локалне власти директни корисници буџетских средстава.

Директни корисници немају отворене подрачуна већ своје пословање обављају преко рачуна извршења буџета Општине (функција 110). Индиректни буџетски корисници послују преко подрачуна за средства издвојена буџетом и подрачуна за средства сопствених прихода која остварују у складу са законом, а који су отворени у оквиру консолидованог рачуна трезора (КРТ).

Индиректни корисници буџетских средстава (у даљем тексту ИКБС) су: Предшколска установа „Наша радост“, Културни центар “Радоје Домановић“, Народна библиотека “Радоје Домановић“, Туристичка организација општине Рача. У Наредби о списку директних и индиректних корисника буџета Републике Србије односно буџета локалних власти, корисника ООСО, као и других корисника јавних средстава који су укључени у систем КРТ у оквиру трезора 086 - Рача, са јединственим бројем буџетског корисника (07971) као индиректни корисници Општине обухваћени су и: Фонд за противпожарну заштиту општине, Фонд за локалне и некатегорисане путеве, Фонд за грађевинско земљиште, Фонд за водопривреду, уређење пољопривредног земљишта, шумарство и заштиту животне средине и 16 месних заједница.

Фонд за противпожарну заштиту је финансиран без правног основа.

У Одлуци о буџету општине Рача за 2013. годину као ДКБС одређена су три корисника: Скупштина општине, председник општине и Општинско веће и Општинска управа. Статутом општине Раче је прописано да су органи општине: Скупштина општине, председник општине, Општинско веће и Општинска управа.

² „Службени гласник РС“ број 119/12, 116/13

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

- интерним актима општине Раче није уређено питање начина, услова и критеријума у вези трошења јавних средстава у 2013. години за коришћење средстава репрезентације и угоститељских услуга;
- ЈКП „Рача“ није донела посебан програм који садржи програм коришења помоћи, што је супротно члану 50. Закона о јавним предузећима³;
- општина Рача није усагласила директне кориснике који су одређени актима Општине са „Списком директних и индиректних корисника буџета Републике Србије односно буџета локалних власти, корисника ООСО, као и других корисника јавних средстава који су укључени у систем КРТ“, што није у складу са чланом 2. и чланом 8. Закона о буџетском систему;
- општина Рача није Статутом одредила Општинско јавно правобранилаштво, као директног корисника, што није у складу са чланом 2. Закона о буџетском систему;
- Општина је као индиректне кориснике буџетских средстава одредила Фонд за противпожарну заштиту општине, Фонд за локалне и некатегорисане путеве, Фонд за грађевинско земљиште, Фонд за водопривреду, уређење пољопривредног земљишта, шумарство и заштиту животне средине, што није у складу са чланом 2. Закона о буџетском систему;
- Фонд за противпожарну заштиту основан је Одлуком о оснивању на основу одредби Закона о заштити од пожара из 1970. године, који је престао да важи, а Скупштина општине није укинула Фонд за противпожарну заштиту, што је обавеза на основу Закона о заштити од пожара⁴ и Закона о ванредним ситуацијама⁵, за чије финансирање не постоји правни основ;
- приликом израде Одлуке о буџету за 2013. годину, корисници буџетских средстава су достављали непотпуне предлоге финансијских планова, а Фонд за локалне и некатегорисане путеве, Фонд за грађевинско земљиште и Фонд за водопривреду, уређење пољопривредног земљишта, шумарство и заштиту животне средине нису уопште доставили Предлоге финансијских планова, што је шире објашњено у тачки 4.1.1;
- основни акти Фонда за локалне и некатегорисане путеве, Фонд за грађевинско земљиште, Фонда за водопривреду, уређење пољопривредног земљишта, шумарство и заштиту животне средине (Статут, Одлука о оснивању и остала акта) нису усклађени са важећим законским прописима.

Препоручујмо одговорним лицима општине Рача да: појачаним надзором над радом јавних предузећа, обезбеде припрему и доношење Посебног Програма који садржи програм коришћења помоћи у складу са законом утврђеним роковима; списак директних корисника у „Наредби о списку директних и индиректних корисника буџета Републике Србије односно буџета локалних власти, корисника ООСО, као и других корисника јавних средстава који су укључени у систем КРТ“ усклади са својим актима и да о томе обавести Управу за трезор у складу са Законом о буџетском

³ „Службени гласник РС“ број 119/12, 116/13

⁴ „Службени гласник Републике Србије“ број 111/2009

⁵ „Службени гласник Републике Србије“ број 111/2009...93/2012

систему; се Фонд за противпожарну заштиту брише из евиденције индиректних буџетских корисника; успоставе интерно контролно окружење које ће допринети креирању и успостављању ефикасне интерне контроле, што подразумева усклађеност интерних аката са важећим законским и подзаконским прописима, као и да индиректни корисници врше повраћај неутрошених средстава у складу са одредбама Закона о буџетском систему.

2) Управљање ризицима

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

Ревизијом узорковане документације утврђено је да општина Рача за 2013. годину није израдила Стратегију управљања ризиком, што није у складу са чланом 6. и чланом 11. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

У 2014. години Општинска управа је Стратегију управљања ризицима доставила Општинском већу на усвајање дана 03.07.2014. године.

Препоручујемо одговорним лицима општине Рача да усвоје Стратегију управљања ризицима.

3) Контролне активности

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

Општина Рача је рачуноводствени систем уредила доношењем следећих интерних општих аката: Правилник о организацији буџетског рачуноводства (број 110-21/05-03, Измене и допуне број 110-14/09-IV/00), Правилник о раду трезора општине Рача број 021-22/04-02

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

- приликом пријема мањег дела улазних рачуна није стављан отисак пријемног штамбиља и извршено евидентирање у одговарајућу евиденцију;
- део рачуна није достављен на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од настанка пословне промене и другог догађаја;

- део рачуна није књижен истог дана, а најкасније наредног дана од дана достављања;
- већи број Захтева за трансфер и плаћање средстава нису попуњени у потпуности, недостаје потпис лица ликвидатора и рачунопологача и није стављан отисак пријемног штамбиља, док мањи број захтева за трансфер и плаћања нису попуњени у потпуности, као на пример: недостаје раздео, глава и назив директног корисника буџетских средстава, датум пријема код директног буџетског корисника;
- највећи део путних налога није попуњен у складу са члановима 5-14. Уредбе о накнадама и отпремнинама државних службеника и намештеника, што је шире објашњено у тачки 4.1.4.8;
- Фонд за локалне и некатегорисане путеве, Фонд за грађевинско земљиште, Фонд за водопривреду, уређење пољопривредног земљишта, шумарство и заштиту животне средине нису урадили Предлоге финансијских планова а финансијске планове су сачинили после Обавештења о додељеним апропријацијама;
- Општински штаб за прихват избеглих и расељених лица Рача није планиран у финансијском плану директног корисника буџетских средстава Општинске управе;
- није у потпуности извршено упоређивање података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора, путем ИОС 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;
- није у потпуности извршено упоређивање података из евиденције Фонда за локалне и некатегорисане путеве, Фонда за грађевинско земљиште, Фонда за водопривреду, уређење пољопривредног земљишта, шумарство и заштиту животне средине са подацима из других, спољних извора, путем ИОС 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, исти није уписан у регистар непокретности и пописан, што је шире наведено у тачки 4.3.1. Попис имовине и обавеза;
- због наведеног непотпуног идентификовања и евидентирања, део имовине Општине није заштићен на одговарајући начин, па стога постоји ризик од неовлашћене употребе, отуђења или губитка;
- превентивна и корективна контролна активност и самоконтрола код запослених нису развијене у мери у којој се на тачан, објективан и поуздан начин пружају одговори за тражене податке.

Препоручујемо одговорним лицима општине Рача: да се евидентирање врши у одговарајућу евиденцију, да се достављање и књижење документације врши у складу са Уредбом о буџетском систему, да се доследно примене адекватни поступци којим би се обухватила кључна контролна места код усаглашавања помоћних књига и одговарајућих синтетичких конта, усаглашавања са подацима поверилаца и дужника, да се врши контрола потрошње наменских трансфера, да се Општински штаб за прихват избеглих и расељених лица Рача планира у финансијском плану директног корисника буџетских средстава Општинске управе, да се врши адекватно документовање, упоређивање и усаглашавање, имовинска безбедност и интерна верификацију и поуздано извештавање.

4) Информације и комуникације

Општина Рача преко веб сајта www.raca.rs, информиса своје грађане о актуелним дешавањима у Општини.

На сајту општине Рача представљена је историја Раче, план Општине, информације о Месним заједницама, лого Раче и фотографије из Раче и околине. Сајт садржи податке о председнику Општине, члановима Општинског већа, одборницима, именованим и постављеним лицима као и унутрашњу организацију Општинске управе. Сајт општине Рача има више садржаја путем којих је заживела такозвана електронска управа. То су следећи садржаји: обрасци из области урбанизма и изградње: захтеви за издавање грађевинске дозволе, локацијске дозволе, информације о локацији. Сајт се ажурира по потреби, кад има неких измена, а вести се преузимају од председника општине Рача.

Информације и електронска комуникација остварују се преко електронске поште predsednik.opstine@raca.rs – код администратора и путем факса на број 034/751-175.

У **рачуноводству** се користи Рачуноводствени софтвер „НМ софт“ из Крагујевца, који је набављен 2004. године, а који на захтев корисника може бити ажуриран или промењен, програм за ликвидатуру, програм за плате и програм за основна средства.

Пореско рачуноводство и евиденције користе софтвер „НМ софт“ из Крагујевца, који може бити ажуриран или промењен ако не задовољава све потребе службе.

Општински информациони систем који је реализовао Електротехнички факултет Београд састоји се од модула и то: за Писарницу, за Матичне књиге, веб апликације за матичне књиге које се користе у матичним подручјима.

Директни корисници буџетских средстава општине Рача у 2013. години су (1) Скупштина, (2) Председник и Општинско веће и (3) Општинска управа.

Одељењем за привреду, буџет и финансије, јавне набавке и утврђивање, наплату и контролу јавних прихода руководи шеф одељења. У оквиру одељења су образоване две службе: Служба за привреду, буџет и финансије и јавне набавке и Служба за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода. У Служби за привреду, буџет и финансије и јавне набавке се обављају послови припреме буџета, финансијских планова, контрола извршења планова и финансијски послови трезора, послови пријема захтева за трансфер средстава од индиректних буџетских корисника, ликвидатура, обрачун зарада и осталих накнада запослених код директног корисника, евидентирање свих пословних промена прихода и расхода и води се главна књига трезора. Такође се у овој служби обављају послови јавних набавки за директне и индиректне кориснике буџета Општине.

Да би се извршило консолидовање завршних рачуна свих подрачуна КРТ-а у главну књигу трезора уносе се подаци из завршних рачуна, Обрасца 1 и Обрасца 5 на четвртог нивоу. Подаци се уносе за ДКБС – Општинску управу, за ИКБС и за остале подрачуна који су на рачуну КРТ-а и тако омогућује израда консолидованих извештаја. У налозима главне књиге трезора (један подрачун на један налог - из практичних разлога), са Биланса стања (Образац 1) уносе се сва салда на синтетичком нивоу класа 0, 1, 2 и 3 и са Обрасца 5 класе 4, 5, 6, 7, 8 и 9 (по изворима). Остали обрасци се не уносе. Остали подрачуни Консолидованог рачуна трезора (КРТ), подрачуни који нису рачуни ИКБС, евидентирани су у главној књизи финансијског књиговодства, за сваки подрачун урађен је по један налог под 31.12.2013. године. Међусобне трансакције се искључују сторнирањем трансферних конта првих цифара 49*, да се не би дуплирали трансферни расходи и издаци. Трансфери са рачуна буџета на рачуне ИКБС истог КРТ-а не представљају расходе и издатке и зато се

не приказују у завршном рачуну, већ се замењују исказаним расходима и издацима из завршних рачуна ИКБС.

Новодобијена консолидована главна књига трезора садржи све трансакције по свим подрачунима КРТ-а, односно стварне приходе буџета и све стварне расходе и издатке. Консолидована главна књига трезора омогућује израду консолидованог закључног листа и консолидованих синтетичких картица. На картицама главне књиге налазе се сва књижења рачуна извршења буџета на субаналитичким контима (контима четвртог нивоа) и салда на синтетичким контима (конта четвртог нивоа) унета из завршних рачуна ДКБС и ИКБС и закључних листова осталих подрачуна КРТ-а. Салдо синтетичке картице консолидоване главне књиге трезора налази се на консолидованом закључном листу и на обрасцу консолидованог завршног рачуна.

Увидом у ток рачуноводствене документације утврђено је да се рачуноводствена документација ДКБС доставља Одељењу за привреду, буџет, финансије и јавне набавке преко писарнице Општинске управе кроз књигу „Пријем поште“ и књигу „Улазних фактура“.

Све налоге за плаћања са рачуна извршења буџета, било да се ради о директном плаћању обавеза или трансферу буџетским корисницима, оверава председник Општине.

Одељење за привреду, буџет, финансије и јавне набавке, свакодневно преузима извод од Управе за трезор, за претходни дан и књижи и докњижава промене прихода и примања и расхода и издатака на подрачуну Извршење буџета. Софтверска апликација за књиговодствену евиденцију пружа могућност контроле и прегледа књижења прихода и расхода и издатака преко: налога, картица, закључног листа и дневника. Такође, приходи и примања се могу контролисати и приказати по: класи, групи или синтетичком конту, по групама у оквиру уступљених и изворних прихода на жељени датум или у одабраном периоду. Расходи и издаци могу се груписати и приказати на жељени датум или у одабраном временском интервалу по: класи, групи или синтетичком конту; организационој класификацији или укључивањем више наведених елемената.

Прокњижене промене се усклађују и контролишу месечно, периодично (тримесечно) и на крају буџетске године са Управом за трезор. Промене и стања у главној књизи у току буџетске године на подрачуну Извршење буџета контролишу се и усклађују са деловима главне књиге директних корисника буџетских средстава. Након контроле и усклађења делова главне књиге са Главном књигом Трезора, приступа се попуњавању Образаца (од 1 до 5) за завршни рачун и извештајне периоде. Подаци из образаца који су достављени у писаној форми од индиректних корисника буџетских средстава и наменских подрачуна буџета, такође се уносе. Унети обрасци индиректних корисника буџетских средстава и део наменских подрачуна који су консолидовани у оквиру буџета Општине омогућавају добијање јединственог закључног листа, који служи за израду консолидованог завршног рачуна.

Одељење за привреду, буџет и финансије, јавне набавке и утврђивање, наплату и контролу јавних прихода је доставило Нацрт одлуке о завршном рачуну Општинском већу 14.05.2014. године. Општинско веће је донело Предлог Одлуке 29.05.2014. године, а Скупштина општине је донела Одлуку о завршном рачуну 05.06.2014. године, која је објављена у „Сл. гласнику СО Рача“, бр. 10/2014 од 05.06.2014. године, чиме је испоштован буџетски календар.

Овлашћено лице Сектора за подршку ревизији- Службе за ИТ обавило је основни преглед инсталације програма за финансијско књиговодство Општине. Предмет

посматрања била је безбедност информационог система са информатичког аспекта, тј. примене заштитних мера од неовлашћеног приступа, **утврдили смо следеће:**

- Главна књига је у равнотежи. На терет/у корист главне књиге евидентирано је 1.584.631 хиљада динара;
- да је у Дневнику књижења вршено евидентирање пословних промена 253 дана;
- дневник није био у равнотежи за 1/100 динара на дан 31.12.2013. године;
- да су евидентирана 264 налога, налог под редним бројем 257 није у равнотежи 1/100 динара;
- приликом књижења три ставки/трансакција нема опис пословне промене (врста, број рачуноводствене исправе, итд.) што повећава ризик да приликом књижења нису биле расположиве или комплетне;
- да 7.475 ставки имају истовремено књижен дуговни и потражни износ;
- у току ревидиране пословне године евидентирале су се промене на 255 финансијске картице и приликом завршних књижења није затворено 63 картице на класама од 0 – 3;
- из постојеће евиденције није могуће утврдити ко је креирао, контролисао и одобрио пословне промене;
- достављени подаци не омогућавају утврђивање да је обезбеђено евидентирање пословних промена хронолошки уредно и ажурно;
- на дан 01.01.2013. године на класи 200000 – Обавезе је евидентирано два пута почетно стање у износу од 7.926 хиљада динара;
- увидом у достављену евиденцију главне књиге трезора локалне самоуправе утврђено је да су задовољени основни принципи двојног књиговодства у погледу билансне равнотеже Дневника и налога за књижење;
- из стања достављене евиденције не може се закључити да софтвер који се користи за вођење књига обезбеђује функционисање система интерне контроле.

Евиденција главне књиге трезора локалне самоуправе не може се сматрати поузданим основом за припремање консолидованих финансијских извештаја.

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.

А) Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Општинској управи, општине Рача и Одлуком о измени и допуни Одлуке о Општинској управи општине Рача предвиђено је и систематизовало радно место буџетског инспектора са једним извршиоцем. У 2013. години није запослен буџетски инспектор.

Радно место буџетског инспектора за контролу буџетских средстава у 2013. години, није попуњено због ограничења броја запослених на основу Закона о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији (на основу појашњења одговорних лица општине Рача), а немају могућности да се то радно место попуни из реда запослених.

Препоручујемо одговорним лицима општине Рача да попуне систематизовано радно место буџетског инспектора у складу са Законом о буџетском систему.

Б) Интерна ревизија. Општина Рача је, Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Општинској управи и Одлуком о измени и допуни Одлуке о Општинској управи општине Рача, систематизовало радно место интерног ревизора са једним извршиоцем.

Радно место интерног ревизора у 2013. години, није попуњено због ограничења броја запослених на основу Закона о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији (на основу појашњења одговорних лица општине Рача), а немају могућности да се то радно место попуни из реда запослених.

Препоручујемо одговорним лицима општине Рача да попуне систематизовано радно место буџетског инспектора и интерног ревизора у складу са Законом о буџетском систему.

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 процена система утврдили смо да успостављени систем интерних контрола није у потпуности ефикасан за обезбеђење разумног уверавања да ће постављени циљеви бити остварени кроз: пословање у складу са важећим прописима, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја, добро финансијско управљање и заштиту средстава.

4. Финансијски извештаји завршног рачуна

4.1. Извештај о извршењу буџета

4.1.1. Припрема и доношење буџета

Правни основ за планирање, припрему и доношење буџета и финансијских планова садржан је у одредбама Закона о буџетском систему. Одељење за привреду буџет и финансије, јавне набавке, утврђивање, наплату и контролу локалних јавних прихода је дописом број 400-9/2012-IV-02 од 09.08.2012. године упутило Упутство за припрему буџета за 2013. годину о достављању захтева за обезбеђење средстава из буџета општине Рача за 2013. годину корисницима јавних средстава. Упутство је послато 09.08.2012. године, уместо 01.08.2012. године (према изјави одговорних лица, Влада Републике Србије није у прописаном року усвојила Извештај о фискалној стратегији за 2013. годину, са пројекцијама за 2014. и 2015. годину). У наведеном Упутству Одељење за привреду буџет и финансије, јавне набавке, утврђивање, наплату и контролу локалних јавних прихода је истакло да је крајњи рок за доставу предлога финансијских планова 31.08.2012. године и навело да у предлогу финансијских планова индиректних корисника буџетских средстава потребан обим финансијских средстава и то: да ће плате 2013. годину планирати на нивоу плата за август 2012. године, да је Изменама и допунама Закона о буџетском систему („Сл.гласник РС“, број 93/2012) предвиђено да се у октобру 2012. године плате повећају за 2%, у априлу 2013. године за 2 %, а у октобру 2013. године ће се ускладити са

стопом раста потрошачких цена у претходних шест месеци. Међутим, у Нацрту Фискалне стратегије за 2013. годину са пројекцијама за 2014. и 2015. годину је пројектована инфлација од 5,5 %, па у том смислу плате за октобар 2013. године, планирати са увећањем од 2,5 %. Првобитно процењени приходи општине Рача износили су 368.038 хиљада динара, расходи и издаци у износу од 368.038 хиљада динара.

Општина Рача није одржала јавну расправу о Нацрту буџета за 2013. годину, али је објавила на огласној табли општине Рача.

Одлуком о буџету општине Рача за 2013. годину укупни приходи и примања планирани (рачун финансирања) су у износу од 368.038 хиљада динара, расходи и издаци у износу од 345.677 хиљада динара и буџетски суфицит у износу од 5.397 хиљада динара који ће се користити за отплату главнице домаћим кредиторима у износу од 5.397 хиљада динара.

На седници Скупштине од 17.12.2012. године усвојена је Одлука о буџету општине Рача за 2013. годину („Сл. гласник општине Рача“ бр. 16/2012 од 17.12.2012. године). Одлука о буџету општине Рача достављена је 24.12.2012. године Министарству финансија и Управи за трезор.

Општина Рача је 24.12.2012. године сачинила Обавештење о квотама потрошње за буџетске кориснике за четири квартала.

Одлука о Првој измени и допуни Одлуке о буџету општине Рача за 2013. годину донета је на седници Скупштине општине 30.05.2013. године. Процењени укупни приходи и примања су повећани и износе 406.994 хиљаде динара и пренета неутрошена средства из ранијих година у износу од 5.913 хиљада динара што укупно чини 412.906 хиљада динара. Расходи и издаци повећани су и износе 407.509 хиљада динара.

Одлука о Другој измени и допуни Одлуке о буџету општине Рача за 2013. годину донета је на седници Скупштине општине 12.12.2013. године. Процењени укупни приходи и примања су повећани и износе 389.354 хиљаде динара и пренета неутрошена средства из ранијих година у износу од 5.913 хиљада динара што укупно чини 412.887 хиљада динара. Расходи и издаци износе 407.539 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је следеће:

- у достављању Предлога финансијских планова каснили су следећи корисници јавних средстава: Културни центар „Радоје Домановић Рача“ - 28.11.2012. године уместо 15.09.2012. године 74 дана; предшколска установа „Наша радост“ 26.11.2012. године 72 дана; Народна библиотека „Радоје Домановић Рача“ 28.11.2012. године 74 дана, Месне заједнице су доставиле непотпуне предлоге финансијских планова и касиле су од седам до 15 дана. Корисници који нису доставили предлоге финансијских планова су Фонд за локалне и некатегорисане путеве, Фонд за грађевинско земљиште, Фонд за водопривреду, уређење пољопривредног земљишта, шумарство и заштиту животне средине, што је супротно члану 41. Закона о буџетском систему;
- Финансијски план Фонда за локалне и некатегорисане путеве, финансијски план Фонда за грађевинско земљиште и финансијски план Фонда за водопривреду, уређење пољопривредног земљишта, шумарство и заштиту животне средине су достављени након усвајања Одлуке о буџету општине Рача за 2013. годину, односно након Обавештења о одобреним апропријацијама од стране Одељење за привреду буџет и финансије, јавне набавке, утврђивање, наплату и контролу локалних јавних прихода, што је супротно члану 41. Закона о буџетском систему;

- Буџет није припремљен у потпуности на основу система јединствене буџетске класификације, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и то:
 - економска класификација није испоштована, што је детаљно објашњено у тачкама 4.1.4.6, 4.1.4.7, 4.1.4.8, 4.1.4.9, 4.1.4.10, 4.1.4.12, 4.1.4.14, 4.1.4.15, 4.1.5.1.
 - функционална класификација није испоштована јер за извршне и законодавне органе дата је функција 110 Извршни и законодавни органи уместо 111, 130 – Остале опште услуге уместо 133;
 - организациона класификација није у потпуности поштована, што је детаљно објашњено у тачкама: 4.1.4.1, 4.1.4.2, 4.1.4.7, 4.1.4.9, 4.1.4.10, 4.1.4.13, 4.1.4.14, 4.1.4.18, 4.1.5.5.
- Општински штаб за прихват избеглих и расељених лица Рача, није планиран Одлуком о буџету општине Рача за 2013. годину и то:
 - приход у износу од 51.607 хиљада динара и
 - расход у износу од 31.117 хиљада динара према датим табелама.

Преглед текућих прихода који су евидентирани на наменском подрачуну Општинског штаба за прихват избеглих и расељених лица Рача, а који нису планирани Одлуком о буџету општине Рача за 2013. годину:

у хиљадама динара		
Конто	Опис	Износ
733000	Трансфери од других нивоа власти	51.605
745000	Мешовити и неодређени приходи	2
	Укупно	51.607

Преглед текућих расхода и издатака који су извршени са наменског подрачуну Општинског штаба за прихват избеглих и расељених лица Рача, а који нису планирани Одлуком о буџету општине Рача за 2013. годину:

у хиљадама динара		
Конто	Опис	Износ
421000	Стални трошкови	6.932
422000	Трошкови путовања	90
423000	Услуге по уговору	342
424000	Специјализоване услуге	73
426000	Материјал	23.212
472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	375
482000	Порези обавезне таксе и казне	2
512000	Машине и опрема	91
	Укупно	31.117

- нису поштовани рокови буџетског календара у потпуности, јер је: Упутство за припрему буџета општине Рача достављено корисницима 09.08.2012. године уместо 01.08.2012. године, предлог Одлуке о буџету општине Рача утврђен 07.12.2012. године уместо до 01.11.2012. године, што није у складу са чланом 31. Закона о буџетском систему. Према објашњењу одговорних лица из Одељење за привреду буџет и финансије, јавне набавке, утврђивање, наплату и контролу локалних јавних прихода, до кашњења је дошло, јер је Влада Републике Србије усвојила Извештај о фискалној стратегији са закашњењем;
- у буџету Општине нису планирани приходи, Трансфери од осталих нивоа власти за Општински штаб за прихват избеглих и расељених лица, Комуналне таксе за коришћење рекламних паноа, укључујући и истицање фирме и исписивање фирме ван

пословног простора на објектима и просторима који припадају јединици локалне самоуправе (коловози, тротоари, зелене површине, бандере и сл.) – Тарифни број 4, Комуналне таксе за коришћење простора за паркирање друмских моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима – Тарифни број 7 утврђене Одлуком о локалним комуналним таксама.

Препоручујемо одговорним лицима за припрему и израду буџета општине Рача да: корисници буџетских средстава у року подносе Предлоге финансијских планова надлежном одељењу; Одлуку о буџету припремају и извршавају на основу система јединствене буџетске класификације, свеобухватно планирају приходе и расходе директних корисника буџетских средстава, поштују календар буџета локалне власти и планирају свеобухватно приходе и примања.

4.1.2. Приходи

Општина Рача у 2013. години планирала је приходе и примања у износу од 389.354 хиљаде динара, а остварила 361.101 хиљаду динара. У структури остварених прихода у износу од 361.101 хиљаде динара, највеће учешће имају текући приходи у износу од 360.994 хиљаде динара, у оквиру којих највеће учешће имају приходи од пореза на доходак, добитак и капиталне добитке у износу од 82.819 хиљада динара.

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

Екон. Клас.	О П И С	План из одлуке	Остварење из одлуке	Укупно остварење	4/3 %
1	2	3	4	5	6
700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ	389.084	290.232	360.994	75%
711000	ПОРЕЗ НА ДОХОДАК, ДОБИТАК И КАПИТАЛНЕ ДОБИТКЕ	113.028	82.819	82.819	73%
711110	Порез на зараде	98.976	72.334	72.334	73%
711120	Порез на приход од самосталних делатности	8.040	4.223	4.223	53%
711140	Порез на приход од давања у закуп покретних ствари	0	107	107	
711140	Порез на приходе од непокретности	2.000	853	853	43%
711140	Порез на приходе од пољопривреде и шумарства	400	13	13	3%
711140	Порез на приходе од земљишта	1.000	375	375	38%
711160	Порез на приходе од осигурања лица	0	9	9	
711180	Самодопринос и	0	13	13	
711190	Порез на друге приходе	2.612	4.892	4.892	187%
713000	ПОРЕЗ НА ИМОВИНУ	10.228	11.157	11.157	109%
713120	Порез на имовину	5.028	9.381	9.381	187%
713310	Порез на наслеђе и поклон	200	92	92	46%
713420	Порез на капиталне трансакције пренос апсолутних права	2.400	1.685	1.685	70%
714000	ПОРЕЗИ НА ДОБРА И УСЛУГЕ	5.370	4.384	4.384	82%
714420	Комунална такса за приређивање музичких програма у угоститељским објектима	20	22	22	110%
714510	Комунална такса за држање моторних возила	4.500	4.301	4.302	96%
714540	Накнада за загађење животне средине	850	0	0	0%
714540	Накнада за промену намене пољопривредног земљишта		49	49	
714550	Боравишна такса		1	1	

у хиљадама динара

714560	Посебна накнада за заштиту животне средине		11	11	
716000	ДРУГИ ПОРЕЗИ	19.777	5.469	5.469	28%
733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ	215.617	178.484	237.887	83%
741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ	5.600	5.231	5.231	93%
741150	Камате на средства буџета општине	100	411	411	411%
741530	Комунална такса за коришћење простора на јавним површинама	5.500	4.820	4.820	88%
742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА	800	359	359	45%
742250	Накнада за уређење грађевинског земљишта	800	359	359	45%
743000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ	1.200	1.937	1.937	161%
743320	Приходи од новчаних казни за прекршаје	1.200	1.937	1.937	161%
745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ	6.907	393	5.860	6%
771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА	10.557	5.891	5.891	56%
800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	270	107	107	40%
	УКУПНО	389.354	290.339	361.101	75%

На основу извршене ревизије исказаних износа утврдили смо следеће:

- приходи од додатних активности директних и индиректних корисника средстава буџета нису приказани у Одлуци о буџету за 2013. годину на одговарајућим економским класификацијама прихода и примања у износу од 51.607 хиљада динара, што је супротно члану 2. и члану 5. Закона о буџетском систему;
- приходи од додатних активности директних и индиректних корисника средстава буџета (приходи и примања из осталих извора) нису приказани у Одлуци о изменама и допунама Одлуке о буџету за 2013. годину, већ су приказана само средства из буџета, што је супротно члану 2. Закона о буџетском систему по коме је буџет свеобухватан план прихода и примања.

Препоручујемо одговорним лицима Општине да приходе и примања планирају у складу са Законом о буџетском систему и да приходе и примања од додатних активности директних индиректних корисника буџетских средстава исказују према прописаним економским класификацијама.

Изворни приходи буџета Општине

Приходи од пореза износе 103.829 хиљада динара и чине их:

конто	Опис	износ
711000	Порез на доходак и капиталне добитке	82.819
713000	Порез на имовину	11.157
714000	Порез на добра и услуге	4.384
716000	Други порези	5.469
	Укупно	103.829

У структури пореза у 2013. години, општина Рача је остварила највеће приходе по основу пореза на зараде у износу од 82.819 хиљада динара. У складу са Законом о

финансирању локалне самоуправе⁶ јединици локалне самоуправе припада 80% од пореза на зараде који се плаћа према пребивалишту запосленог.

Општина Рача је формирала Службу за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода, у складу са Одлуком о организацији Општинске управе општине Рача („Сл. гласник општине Рача“ бр.11/08 ... 16/12). Служба за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода почела је са радом у јануару 2009. године. Ова служба има три запослена радника. Служба врши утврђивање, наплату и контролу јавних прихода. Служба врши утврђивање, наплату и контролу изворних локалних јавних прихода на основу инсталисаног Информационог система Агенције за софтверске услуге „НМ Софт“.

Преглед остварења локалних јавних прихода које наплаћује Служба за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода за 2013. годину.

у хиљадама динара

Р. бр	Екон. клас.	О П И С	Број издатих решења	Приход буџета општине	Потраживање од обвезника општине		
					Дуг	Камата	Укупан дуг
1	2	3	5	6	7	8	9
1	711147	Порез на земљиште	8	375	326	480	805
2	713121	Порез на имовину физичких лица	2.255	3.316	5.108	8.254	13.363
3	713122	Порез на имовину од правних лица	28	6.065	368	482	850
4	741531	Комунална такса за коришћење простора на јавним површинама	28	223			
5	716111	Комунална такса за истицање фирме на пословном простору	24	5.470	13.155	13.387	26.542
6	714513	Држање моторних друмских и прикључних возила		4.301			
7	714421	Комунална такса за држ. муз. уређаја и приређивање муз. прогр.		22			
8		УКУПНО (1-7)	2.320	19.778	18.964	22.611	41.569

1) **Порези на имовину.** Утврђују се и наплаћују на основу Закона о порезима на имовину („Сл. гласник РС“, бр. 26/01...57/12), Одлуке о утврђивању стопе пореза на имовину („Сл. гласник општине Рача“, бр.14/2014 и 2/2011) и Одлуке о утврђивању полазних основица за утврђивање пореза на имовину физичких лица на територији општине Рача („Сл. гласник општине Рача“, бр.16/2012).

Порез на земљиште. У 2013. години донето је 8 решења за порез на земљиште и то за земљиште правних лица, и наплаћено је 375 хиљада динара.

Порез на имовину физичких лица. Број решења је у 2013. години износио 2.255, што је у односу на 2012. годину када је износио 2.121, више за 134 решења или 6%. Служба за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода током 2013. године није слало опомене обвезницима, и поднела је један предлог за принудну наплату.

Порез на имовину правних лица. Број решења пореза на имовину правних лица за 2013. годину износио је 28, а за 2012. годину 25, што је више за 12%. Током 2013. године Служба за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода издала је једну опомену.

⁶ „Службени гласник РС“ број 62/2006,47/2011 и 93/2012

2) **Локалне комуналне таксе.** Утврђују се и наплаћују на основу Одлуке о локалним комуналним таксама, која је објављена у „Службеном гласнику општине Рача“ бр.16/12.

Комунална такса за истицање фирме на пословном простору – обрачунава се по тарифном број 3, а обрачунава се на основу пореских пријава које су порески обвезници дужни да подносе до 31. јануара сваке године и на основу података из ПИБ регистра. Утврђивање таксе врши Служба за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода. Током 2013. године донета су 24 Решења и остварен приход од 5.470 хиљада динара.

Комунална такса за држање моторних друмских и прикључних возила – обрачунава се по тарифном броју 5. Одлуке. Наплата се врши приликом годишње регистрације моторних, друмских и прикључних возила. Остварен је приход по основу ове таксе од 4.301 хиљаде динара.

Комунална такса за држање музичких уређаја и приређивање музичког програма – Остварен приход у износу од 22 хиљаде динара по основу Комуналне таксе за држање музичких уређаја и приређивање музичког програма остварена је на основу Решења из 2012. године по основу Одлуке о комуналним таксама из ранијих година.

Скупштина општине Рача донела је Одлуку о условном отпису камате и мировању пореског дуга („Сл.гласник општине Рача“, број 18/12) на доспеле обавезе по основу одређених изворних јавних прихода општине и то: пореза на имовину правних и физичких лица, пореза на земљиште, локалне комуналне таксе за истицање фирме на пословном простору и накнаде за коришћење грађевинског земљишта.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да Служба за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода, током 2013. године није утврђивала локалне комуналне таксе: Комунална такса за држање средстава за игру – тарифни број 2, Комунална такса за коришћење рекламних паноа, укључујући и истицање и исписивање фирме ван пословног простора на објектима који припадају јединици локалне самоуправе - тарифни број 4, Коришћење простора за паркирање друмских моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима – тарифни број 7 и Коришћење слободних површина за кампове, постављање шатора или друге објекте привременог коришћења – тарифни број 8, што је супротно члану 60. Закона о финансирању локалне самоуправе.

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

Донације и трансфери – 730000

Донације и трансфери у 2013. години износе 237.887 хиљада динара, а састоје се од ненаменских трансфера у износу од 178.484 хиљаде динара и наменских трансфера у износу од 59.403 хиљаде динара.

Од Републике су остварени следећи наменски трансфери у износу од 59.403 хиљаде динара, и то за: 51.605 хиљада динара Општинском штабу за прихват избеглих и расељених лица општине Рача, 4.500 хиљада динара Фонду за локалне и некатегорисане путеве за изградњу пута у МЗ Сипићи, 934 хиљаде динара Туристичкој организацији општине Рача за израду пројектне документације, 500 хиљада динара Фонд за грађевинско

земљиште, 1.182 хиљаде динара Општинској управи и 682 хиљаде динара Канцеларији за младе.

Други приходи - 740000

Други приходи износе 13.387 хиљада динара и чине их:

у хиљадама динара		
конто	Опис	износ
741000	Приходи од имовине	5.231
742000	Приходи од продаје добара и услуга	359
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	1.937
745000	Мешовити и неодређени приходи	5.860
	Укупно	13.387

Општина Рача је у 2013. години остварила је приход од имовине у износу од 5.231 хиљаде динара и то: 411 хиљада динара Приход од камата на средства консолидованог рачуна трезора укључена у Управу за трезор и Комуналну таксу за коришћење простора на јавним површинама у износу од 4.820 хиљада динара.

Накнада за коришћење грађевинског земљишта

у хиљадама динара							
Р. бр.	Ек. Клас.	О П И С	Бр. издат. решења	Остварен и приход	Потраживање од обвезника Општина		
					Дуг	Камата	Укуп. дуг
1	2	3	4	5	6	7	8
1	741534	Накнада за коришћење грађевинског земљишта	907	4.504	7.908	8.861	16.769
2		УКУПНО (1)	907	4.504	7.908	8.861	16.769

У 2013. години наплаћено је 4.504 хиљаде динара по основу накнаде за коришћење грађевинског земљишта, од тога за правна лица 3.429 хиљада динара и 1.075 хиљада динара за физичка лица.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да је потраживање по основу накнаде за коришћење грађевинског земљишта исказано у износу од 16.769 хиљада динара, тј. да општина Рача не предузима мере у потпуности за наплату ове накнаде, што је супротно члану 60. Закона о финансирању локалне самоуправе.

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

Општина Рача је у 2013. години остварила приход од продаје добара и услуга у износу од 359 хиљада динара по основу накнаде за уређивање грађевинског земљишта. Износ од 319 хиљада динара је наплаћен по Решењима из претходних година. На основу Одлуке о накнади за уређивање грађевинског земљишта на територији општине Рача („Сл. гласник општине Рача“ бр.16/12) у 2013. години остварен је приход у износу од 40 хиљада динара. Решења за уплату накнаде доноси Фонд за грађевинско земљиште општине Рача, и у 2013. години су закључена три уговора и то: у редовном поступку један уговор, уговорене вредности 10 хиљада динара, која је и наплаћена у 2013. години; у поступку легализације два уговора, уговорене вредности 30 хиљада динара која је и наплаћена у 2013. години.

У поступку ревизије утврдили смо да Фонд за грађевинско земљиште није донео Програм уређења грађевинског земљишта, а што је супротно члану 20. Закона о локалној самоуправи и члану 46. Статута Општине Рача.

Трошкови пореског и прекршајног поступка – приходи од новчане казне за прекршаје остварени су у 2013. години у износу од 1.937 хиљада динара. Одељење за пореске послове је до краја 2010. године водило пореско прекршајни поступак у области изворних прихода, али од 01.01.2011. године изменом Закона о судовима пореско прекршајни поступак је прешао у надлежност суда за прекршаје.

Приход од давања у закуп – Општина Рача у току 2013. године није остварила приходе по овом основу.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да простор у згради Дома културе у Рачи користе следећи корисници без накнаде: Народна библиотека Радоје Домановић, политичке странке, Месна канцеларија Рача, Центар за социјално становање, СУБНОР Рача, КТВ студио, КУД Филип Вишњић, КОПЕРНИКУС кабловска телевизија супротно члану 2. и члану 5. Закона о буџетском систему и члану 32. Закона о локалној самоуправи.

Приход од давања у закуп код месних заједница. Током 2013. године пет месних заједница је вршило издавање укупно пет јединица пословног простора у закуп, на основу чега је наплаћен приход у износу од укупно 1.050 хиљада динара.

Р · Б р	Закупац у 2013. години	Пословни простор		Уговор			Уплата вршена у корист рачуна	у хиљадама динара	
		Месна заједница	површина	датум	период закупа	месечни износ закупа		Наплаћено у 2013. год.	Укупно потраж. 31.12.2013
1	СЗТУР “ЗИП”	Вишевац	-	04.05.2007	10год.	110 Еур-а	840-1925645-28	62	88
2	ДОО “САРАТЕКС“	Сараново	700 м2	21.01.2013	1 год.	50 Еур-а	840-1889645-67	261	
3	ТР “ЈЕЛЕН“	Сараново	48 м2	30.12.2013	5 год.	30 Еур-а	840-1889645-67	-	
4	СЗТР “ГАЛИЈА“	Ђурђево	36м2	15.09.2011	3 год.	без наплате		-	
5	СТР “СЛОБА“	В.Крчмаре	54м2	11.05.2012	10год.	3.060 дин.	840-1900645-47	21	15
6	ДОО “ТЕЛЕНОР“	Вучић	8,5х6,5м	23.08.2010	10год.	500 Еура	840-2353645-17	706	
	УКУПНО:							1.050	103

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- приходи од давања у закуп пословног простора, који су оствариле Месне заједнице у укупном износу од 1.050 хиљада динара нису уплаћивани на рачун за уплату јавних прихода већ директно на рачуне 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;
- Месне заједнице приликом издавања пословног простора у закуп нису прибављале сагласност надлежног органа Општине, што је супротно члану 22. Закона о јавној својини;
- у пословним књигама Месних заједница није успостављена аналитичка евиденција закупаца пословног простора, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- Месна заједница „Сараново“ није остварила приход по основу закупа за локал од 48 м², а Месна заједница „Ђурђево“ није остварила приход по основу закупа локала од 36 м².
Препоручујемо одговорним лицима Месних заједница да издавање пословног простора врше у складу са законским прописима, а да средства од закупа пословног простора уплаћују на рачун за уплату јавних прихода.

4.1.3. Примања

Примања представљају средства која се остварују продајом: непокретности, покретне имовине, осталих основних средстава, робних резерви, залиха производње, робе за даљу продају, драгоцености, као и задуживањем и продајом финансијске имовине.

Примања од продаје непокретности – конто 811100. Општина Рача је у 2013. години остварила примања у износу од 107 хиљада динара.

4.1.4. Текући расходи

Класа 400000 – Текући расходи садржи: расходе за запослене; коришћење услуга и роба; амортизацију и употребу средстава за рад; отплату камата и пратеће трошкове задуживања; субвенције; донације, дотације и трансфере; социјално осигурање и социјалну заштиту; остале расходе и административне трансфере из буџета, од ДКБС према индиректним буџетским корисницима (у даљем тексту: ИКБС) или између буџетских корисника на истом нивоу и средства резерве.

У наредним табелама тачке 4.1.4. Расходи и тачке 4.1.5. Издаци, према економској класификацији група презентовани су подаци о планираном оквиру расхода и издатака, њиховим реалокацијама, исказаном извршењу и налазима ревизије, са припадајућим индексима извршења, за узорковане разделе буџета Општине, односно организационе јединице.

4.1.4.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група – 411000

Права и обавезе по основу рада за запослене у јавном сектору уређују се према Закону о радним односима у државним органима („Сл. гласник РС“, бр: 48/91, ... 83/05 - испр. др. Закона, 23/13 – Од.УС), Закону о платама у државним органима и јавним службама („Сл. гласник РС“, бр: 34/01, 62/06-др. закон, 63/06- испр. др. закона и 116/08-др. закони,..., 108/13), као и посебним законима којима се уређују поједине делатности (образовање, култура, здравство итд.). Закон о раду („Сл. гласник РС“, бр: 24/05, 61/05 и 54/09, 32/13) се примењује у оним деловима у којима права и обавезе нису, на посебан начин, уређени наведеним законима.

На основу добијених података укупан број запослених на дан 31.12.2013. године код директних корисника буџетских средстава износио је 54, од чега шест изабраних лица, пет постављених лица, једно именовано лице и 40 запослено на неодређено време и два лица запослена на одређено време. Код свих ДКБС и ИКБС на дан 31.12.2013. године било је укупно 98 запослених, од чега 62 запослена на неодређено време, 21 запослен на одређено време, шест изабраних лица, пет постављених лица, четири именована лица. Укупан максимални број запослених на неодређено време у органима општине Рача износи 42 и у

складу је са одредбама члана 1. Закона о одређивању максималног броја запослених у локалној самоуправи.

Укупан број запослених на одређено време и по другим основама у смислу одредби Закона о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији на дан 31.12.2013. године износи 14, од чега два на одређено време и 12 по другим основама. Овако утврђен број запослених на одређено време и по другим основама у складу је са одредбама члана 3. Закона о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији, јер превазилази 10% од броја запослених на неодређено време у локалној администрацији.

у хиљадама 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	4.263	4.263	3.957	3.957	93	100
2	Председник општине и Општинско веће	8.292	8.292	8.264	8.264	100	100
3	Општинска управа	23.926	23.926	22.521	22.521	94	100
4	ПУ „Наша радост“	16.526	16.526	15.113	15.113	91	100
5	Укупно орг. јединице (1-4)	53.007	53.007	49.855	49.855	94	100
6	Укупно Општина	58.465	58.465	55.015	55.015	94	100

1. Скупштина општине. На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 3.957 хиљада динара. Са овог раздела исплаћена је плата за председника Скупштине општине, секретара Скупштине општине, заменика председника скупштине и директора фондова (Фонда за грађевинско земљиште, Фонда за локалне и некатегорисане путеве и Фонда за водопривреду, уређење пољопривредног земљишта, шумарство и заштиту животне средине).

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су планирани и евидентирани расходи за плату директора фондова (за нето, порез и доприносе на терет запосленог) у износу од 1.151 хиљаде динара, уместо са раздела Фондова, чиме је поступљено супротно члану 29. став 2. Закона о буџетском систему и без правног основа, чиме је поступљено супротно члану 58. став 2. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Рача да планирање, извршавање и евидентирање расхода за плате врше у складу са Законом о буџетском систему.

2. Председник општине и Општинско веће. На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 8.264 хиљаде динара. Са овог раздела исплаћена је плата за председника Општине, начелнике Општинске управе, два члана Општинског већа, заменика председника Општине, и два помоћника председника Општине.

Начелнику Општинске управе исплаћено је у 2013. године 142 хиљаде динара по основу штете за неискоришћени годишњи одмор (15 радних дана од годишњег одмора за 2011. годину, 15 радних дана првог дела годишњег одмора за 2012. годину и 10 радних дана другог дела годишњег одмора за 2012. годину) и 64 хиљаде динара за исплату накнаде штете за 18 дана неискоришћеног годишњег одмора за 2013. годину.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да не постоји писмено обавештење о потреби за радом односно образложење за неискоришћени годишњи одмор начелника Општинске управе за 15 дана из 2011. године, 15 дана првог дела одмора из 2012. године и 18 дана годишњег одмора за 2013. годину, односно расходи у износу од 171 хиљаде динара су евидентирани без валидне рачуноводствене

документације, чиме је поступљено супротно члану 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. став 1. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да евидентирају расходе на основу валидне рачуноводствене документације, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Законом о буџетском систему.

3. Општинска управа. На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 22.521 хиљаде динара.

У Општинској управи увидом у обрачун плата за децембар 2013. године и регистар запослених за децембар 2013. године утврђено је да се на дан 31.12.2013. године у радном односу на неодређено налази 40 лица, а на одређено време два лица, што улази у максималан број запослених лица.

Правилником о звањима, занимањима, платама, накнадама и другим примањима запослених у Општинској управи општине Рача број 110-7-2009-IV-00 од 03.03.2009. године утврђују се звања и занимања и уређује начин утврђивања плата, додатака на плате, накнада и других примања запослених у Општинској управи општине Рача.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Рача број 110-5/13-IV-00 од 17.06.2013. године, којим је престао да важи Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Рача број 110-16/2009-IV-00, систематизовано је 55 радних места са 59 извршилаца. Правилником се уређују број и назив организационих јединица, начин руковођења, назив радних места са описом послова на тим радним местима као и услови за њихово обављање, број запослених и услови за пријем приправника.

У току 2013. године извршена је исплата за укупно 1.421 сат прековременог рада. Рад дужи од пуног радног времена запослених у Општинској управи није регулисан интерним актом. За све запослене у Општинској управи вођена је евиденција о присутности на раду, односно о оствареним часовима рада. Шефови одељења су сачињавали извештаје и достављали Начелнику Општинске управе обавештења који су радници били ангажовани после редовног радног времена, на основу којих је начелник Одељењу за привреду, буџет и финансије и јавне набавке слао Обавештења који запослени су остварили прековремени рад.

Број запослених на неодређено време се повећавао у 2013. години према Закључку Владе 05 број 121-1500/2013-1 од 28.02.2013. године, којим је добијена сагласност за повећање броја запослених у општини Рача, односно за пријем четири извршиоца у радни однос на неодређено време. Администрација локалне самоуправе нема запослено ниједно лице са инвалидитетом а у обавези је да у радном односу има запослено два лица са инвалидитетом у складу са бројем запослених према одредбама Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Општинска управа није донела акт којим уређује исплату прековременог рада запосленима у Општинској управи те је рад дужи од пуног радног времена запослених, исплаћиван без донетих Решења о исплати додатка на плату за прековремени рад;
- Општинска управа није запослила ниједно лице са инвалидитетом и тиме је поступила супротно члану 24. Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом („Сл. гласник РС“, број 36/09), којим је прописано да је послодавац

који има од 20 до 49 запослених дужан да у радном односу има једну особу са инвалидитетом и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе општине Рача да интерним актом уреде прековремени рад и да евидентирају расходе на основу валидне рачуноводствене документације, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Законом о буџетском систему; да запосле лица са инвалидитетом.

4. Предшколска установа „Наша радост“. На име плате, додатака и накнада на плате запослених у 2013. години исплаћено је 15.113 хиљада динара, и то из средстава буџета Општине 9.922 хиљаде динара, из средстава Републике 4.326 хиљада динара и из сопствених средстава 866 хиљада динара.

Предшколска установа „Наша радост“ је на дан 31.12.2013. године имала укупно 25 запослених, од чега 15 запослених на неодређено радно време и 10 запослених на одређено радно време.

Правилником о унутрашњој организацији рада установе број 297/11 од 24.11.2011. године, објављеном на огласној табли установе 02.09.2013. године који је ступио на снагу 10.09.2013. године утврђен је рад матичне установе у улици Радоја Домановића број 10 и 10 издвојених одељења, радно време и смене.

Правилником о организацији и систематизацији послова у Предшколској установи број 152/13 од 10.09.2013. године утврђено је 14 радних места и 27 извршилаца од чега је 25 места попуњено.

Правилником о раду број 281/2013 од 03.12.2013. године уређују се права, обавезе и одговорности из радног односа запослених, поступак за закључивање измена и допуна Правилника као и међусобни односи учесника у закључивању Правилника.

На основне коефицијенте су код појединих запослених лица- директорка, главна медицинска сестра и главни кувар, примењивана увећања коефицијената у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Основна плата директорке Предшколске установе увећана је за 30% процената на основу члана 4а Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, и то: увећање од 20%, за послове руковођења установом за функцију директора установе, и увећање од 10%, за послове руковођења установом у функцији помоћника директора установе.

Предшколска установа нема запослено ниједно лице са инвалидитетом а у обавези је да у радном односу има запослено једно лице са инвалидитетом у складу са бројем запослених према одредбама Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- директорки установе исплаћено је више средстава за плате у износу од 74 хиљаде динара по основу увећања плата од 10% на основну плату за послове руковођења установом у функцији помоћника директора установе, супротно члану 4а. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;
- није запошљено ниједно лице са инвалидитетом и тиме је поступљено супротно члану 24. Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом („Сл. гласник РС“ број 36/09), којим је прописано да је послодавац који има од 20 до 49 запослених дужан да у радном односу има једну особу са инвалидитетом и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да планирају и евидентирају расходе за плате у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и да запосле лице са инвалидитетом.

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.

у хиљадама 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	767	767	708	708	92	100
2	Председник општине и Општинско веће	1.487	1.487	1.479	1.479	99	100
3	Општинска управа	4.348	4.348	4.076	4.076	94	100
4	ПУ „Наша радост“	3.664	3.664	2.532	2.532	69	100
5	Укупно орг. јединице (1-4)	10.266	10.266	8.795	8.795	86	100
6	Укупно Општина	11.239	11.264	9.718	9.718	86	100

1. Скупштина општине. На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 708 хиљада динара. Са овог раздела исплаћени су доприноси на терет послодавца за председника Скупштине општине, секретара Скупштине општине, заменика председника Скупштине и директора фондова.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су планирани и евидентирани расходи за доприносе на терет послодавца код плате Директора фондова у износу од 206 хиљада динара, уместо са раздела Фондова, чиме је поступљено супротно члану 29. став 2. Закона о буџетском систему и без правног основа, чиме је поступљено супротно члану 58. став 2. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Рача да планирање, извршавање и евидентирање расхода за доприносе врше у складу са Законом о буџетском систему.

2. Председник општине и Општинско веће. На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 1.479 хиљада динара. Са овог раздела исплаћени су доприноси на терет послодавца за председника Општине, заменика председника Општине, начелнике Општинске управе, два члана већа и два помоћника председника Општине.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

3. Општинска управа. На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 4.076 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

4. Предшколска установа „Наша радост“. На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 2.532 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су планирани, извршени и евидентирани расходи за доприносе на терет послодавца код плате директорке Предшколске установе „Наша радост“ у износу од 13 хиљада динара, супротно члану 58. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да планирање, извршавање и евидентирање расхода за доприносе врше у складу са Законом о буџетском систему.

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 хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	60	60	50	50	83	100
2	Укупно орг. јединице (1)	60	60	50	50	83	100
3	Укупно Општина	500	500	52	52	10	100

1. Општинска управа. На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 50 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи 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 хиљадама 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	1.155	1.155	401	401	35	100
2	Укупно орг. јединице (1)	1.155	1.155	401	401	35	100
3	Укупно Општина	2.087	2.087	471	471	23	100

1. Општинска управа. На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 401 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

4.1.4.5. Накнада трошкова за запослене, група – 415000

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

у хиљадама 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	50	50	34	34	68	100
2	Председник општине и Општинско веће	250	250	136	136	54	100
3	Општинска управа	900	970	947	947	98	100
4	ПУ „Наша радост“	750	750	515	515	69	100
5	Укупно орг. јединице (1-4)	1.950	2.020	1.632	1.632	81	100
6	Укупно Општина	2.003	2.080	1.757	1.757	84	100

1. Скупштина општине. На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 34 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

2. Председник општине и Општинско веће. На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 136 хиљада динара.

На конту 415112 – Накнада за превоз на посао и са посла. У 2013. години исплаћене су накнаде штете за неискоришћени годишњи одмор начелнику Општинске управе, које су увећане за накнаде превоза и то: по Решењу број 401-157/2013-III-01 од дана у износу од 12 хиљада динара и по Решењу број 401-137/2013- III-01 од 25.07.2013. године у износу од 5 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су расходи за накнаду штете због неискоришћеног годишњег одмора увећани за накнаду превоза у износу од 17 хиљада динара, супротно члану 76. Закона о раду, члану 7. Посебног колективног уговора за државне органе и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Рача да планирање, извршавање и евидентирање расхода за накнаде трошкова запосленима врше у складу са Посебним колективним уговором за државне органе, Законом о раду, и Законом о буџетском систему.

3. Општинска управа. На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 947 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

4. Предшколска установа „Наша радост“. На овој буџетској позицији исказан је расход од 515 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи 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 хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	1.300	1.300	1.066	214	16	20
2	Председник општине и Општинско веће	100	100	59	59	59	100
3	Општинска управа	970	970	228	228	24	100
4	Укупно орг.јединице (1-3)	2.370	2.370	1.353	501	21	37
5	Укупно Општина	3.185	3.185	1.413	558	18	40

1. Скупштина општине. На овој буџетској позицији исказан је расход од 1.066 хиљада динара.

На конту 416131- Накнаде члановима управних и надзорних одбора. На овом конту исказан је расход за седнице Скупштине општине у износу од 139 хиљада динара.

Одлуком о одређивању висине дневница за рад одборника у Скупштини општине Рача, број 020-10/2007-03 од 23.11.2007. године одређена је дневница за рад одборника у Скупштини општине Рача, чланова Општинског већа и радних тела Скупштине (савета и

комисија) у висини 5% од просечне месечне зараде по запосленом у привреди РС према последњем објављеном податку.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- евидентирани су расходи у износу од 72 хиљаде динара за накнаде одборницима Скупштине општине Рача који нису на сталном раду на конту 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи уместо на конту 423000 – Услуге по уговору, супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- на исплаћене накнаде одборницима Скупштине општине Рача није обрачунат и плаћен допринос за ПИО у износу од 23 хиљаде динара, као ни допринос за здравствено осигурање у износу од 3 хиљаде динара, чиме је поступљено супротно члану 7. члану 8. и члану 28. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Рача да евидентирање расхода врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству; да исплату накнаде члановима управних и надзорних одбора врше у складу са Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање и Законом о буџетском систему.

На конту 416132- Накнаде члановима комисија. На овом конту евидентирани су расходи за накнаде чланова комисија у износу од 927 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- расходи за накнаде чланова комисија који нису у сталном радном односу, у износу од 780 хиљада динара неправилно су евидентирани на групи конта 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи, уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору, супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- на исплаћене накнаде за чланове комисија који нису у сталном радном односу није обрачунат и плаћен допринос за ПИО у износу од 339 хиљада динара, као ни допринос за здравствено осигурање у износу од 37 хиљада динара, чиме је поступљено супротно члану 7., члану 8. и члану 28. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Рача да евидентирање расхода врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству; да исплату накнаде члановима управних и надзорних одбора врше у складу са Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање и Законом о буџетском систему.

2. Председник општине и Општинско веће. На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 59 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

3. Општинска управа. На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 228 хиљада динара који се у целости односи на исплаћене јубиларне награде запосленима.

Одлуком Општинског већа општине Рача, број 401-210/2013-II-01, поводом 11. октобра дана општине Рача исплаћена је јубиларна награда 02.10.2013. године у виду

сатова за навршених 20 или 30 година рада, у износу од 54 хиљаде динара. Дана 08.11.2013. године на основу Решења начелника Општинске управе за иста три запослена исплаћене су јубиларне новчане награде за 20 или 30 година рада, у износу од 174 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је исплатом јубиларних награда у виду сатова запосленима поводом 11. Октобра - дана општине Рача, у виду сатова, у износу од 54 хиљаде динара, поступљено супротно члану 49[а] Посебног колективног уговора за државне органе и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Рача да исплату јубиларних награда врше у складу са Посебним колективним уговором за државне органе и Законом о буџетском систему.

4.1.4.7. 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. На овој групи конта у 2013. години извршен је расход у износу од 28.860 хиљада динара.

у хиљадама 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	150	150	121	121	81	100
2	Председник општине и Општинско веће	100	100	16	16	16	100
3	Општинска управа	5.750	5.750	5.749	5.749	100	100
4	Фонд за локалне и некатегорисане путеве	100	100	100	100	100	100
5	Фонд за грађевинско земљиште	11.100	11.100	10.699	10.705	96	100
6	Фонд за водопривреду	100	110	103	103	94	100
7	Туристичка организација	70	70	45	45	64	100
8	Културни центар	1.115	1.135	1.105	1.105	97	100
9	Укупно орг. јединице (1-8)	18.485	18.515	17.801	17.807	96	100
10	Укупно Општина	23.845	23.875	28.860	28.860	121	100

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да ребаланс са реалокацијама као ни ребаланс за групу конта 421000 – стални трошкови не садржи средства Општинског штаба за прихват избеглих и расељених лица у износу од 6.932 хиљаде динара са извором финансирања 07, а исти износ је консолидован односно садржан у исказаном извршењу, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.

1. Скупштина општине. На овој буџетској позицији у 2013. години евидентирани су расходи у износу од 121 хиљаде динара за сталне трошкове и то на: конту 421412 – Интернет и сл. у износу од хиљаду динара, конту 421522 – Здравствено осигурање запослених три хиљаде динара и конту 421919 - Остали непоменути трошкови 117 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

2. Председник општине и Општинско веће. На овој буџетској позицији у 2013. години евидентирани су расходи за сталне трошкове у износу од 16 хиљада динара и то на: конту 421121 – Трошкови банкарских услуга шест хиљада динара, конту 421522 –

Здравствено осигурање запослених пет хиљада динара и конту 421919 – Остали непоменути трошкови пет хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

3. Општинска управа. На овој буџетској позицији у 2013. години евидентирани су расходи у износу од 5.749 хиљада динара за сталне трошкове и то на: конту 421111 – Трошкови платног промета 1.121 хиљаде динара; конту 421211 – Услуге за електричну енергију 1.391 хиљада динара; конту 421224 – Лож-уље 782 хиљаде динара; конту 421311 – Услуге водовода и канализације 116 хиљада динара; конту 421324 – Одвоз отпада 295 хиљада динара на основу испостављених месечних рачуна од А.С.А.Врбак д.о.о. Лапово по Уговору о сакупљању отпада бр.352-149 од 14.07.2009. године и Решењу Општинског већа број 020-17/2009-I од 12.06.2009. године („Сл.гласник општине Рача“, бр.11/09); конту 421411 – телефон, телекс и телефакс 375 хиљада динара; конту 421412 – интернет и слично 66 хиљада динара; конту 421414 – Услуге мобилног телефона 936 хиљада динара; конту 421421 – Пошта 285 хиљада динара; конту 421512 – Осигурање возила 228 хиљада динара; конту 421513 – Осигурање опреме 97 хиљада динара и конту 421911 – Радио телевизијска претплата 34 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- Захтеви за плаћање и трансфер средстава не садрже назив директног корисника, број и назив документа, раздео, број главе, број налога и датум, потпис ликвидатора и рачунополагача, док је плаћање рачуна вршено у временском размаку и до месец дана од њиховог пријема и креирања захтева за плаћање, што је супротно члану 4. Правилника о раду трезора општине Рача, члану 19. и члану 20. Правилника о организацији буџетског рачуноводства и члану 16. став 7. и став 11. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Општинска управа трошкове за утрошену електричну енергију, воду и/или одлагање смећа у најмањем износу од 1.802 хиљаде динара плаћа и за кориснике пословних просторија у згради Општинске управе, а то су: Републички геодетски завод – Служба за катастар непокретности, Одељење у Рачи, Републичка управа јавних прихода - Одељење у Рачи, Прекршајни суд Крагујевац - Одељење у Рачи, Општинска организација Црвеног крста, Рача, Министарство одбране – Одељење у Рачи, Национална служба за запошљавање – испостава Рача и Општински суд Рача, са којима није закључен уговор о закупу односно коришћењу пословног простора и начину плаћања заједничких сталних трошкова, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему;
- је Општинска управа уместо отвореног поступка спровела јавну набавку мале вредности број 404-5/2013-IV-02 – Набавка лож уља за 2013. годину процењене вредности 3.493 хиљаде динара без ПДВ и закључила уговор са а.д. „НИС“ Нови Сад, што је супротно члану 20. и члану 21. Закона о јавним набавкама („Сл.гласник РС“, бр.116/08);
- је Општинско веће Решењем број 020-17/2009-I од 12.06.2009. године („Сл.гласник општине Рача“, бр.11/09) дало сагласност директору Фонда за грађевинско земљиште општине Рача да потпише Уговор о сакупљању неопасног отпада са привредним друштвом „А.С.А. Врбак“ д.о.о. из Лапова на територији Општине, што је супротно члану 32. Закона о локалној самоуправи. У 2013. години на основу испостављених месечних рачуна за извршене услуге сакупљања комуналног отпада, по јединичној

цени од 23,51 по м², Општина је привредном друштву „А.С.А. Врбак“ д.о.о. из Лапова по Уговору бр. 352-149 од 14.07.2009. године извршила плаћања у укупном износу од 295 хиљада динара, али без претходно спроведеног јавног позива о поверавању комуналних делатности и донете скупштинске одлуке којом се поверава вршење комуналне делатности, што је супротно члану 13. Закона о комуналним делатностима, у којем је наведено да Скупштина јединице локалне самоуправе одлукама прописује начин обављања комуналне делатности као и општа и посебна права и обавезе вршилаца комуналне делатности и корисника услуге на својој територији, укључујући и начин плаћања цене комуналне услуге, начин вршења контроле коришћења и наплате комуналне услуге и овлашћења вршиоца комуналне делатности у вршењу контроле и мере које су контролори овлашћени да предузимају;

- су расходи за услуге интернета извршени по Уговору о коришћењу телекомуникационе услуге – Директан приступ интернету бр.021-209/10-IV-00 од 07.07.2010. године са „Телеком Србија“ а.д. Београд у износу од 39 хиљада динара неправилно евидентирани на конту 421414 – Услуге мобилног телефона, уместо на конту 421412 – Интернет и сл., што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Општине да књижење сталних трошкова врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству а јавне набавке спроводе сходно Закону о јавним набавкама.

4. Фонд за локалне и некатегорисане путеве. На овој буџетској позицији у 2013. години евидентирани су расходи за сталне трошкове у износу од 100 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су приказани расходи за сталне трошкове у закључном листу Фонда за локалне и некатегорисане путеве већи од исказаног извршења буџета Општине у износу од шест хиљада динара.

5. Фонд за грађевинско земљиште. На овој буџетској позицији у 2013. години евидентирани су расходи за сталне трошкове у износу од 10.699 хиљада динара за сталне трошкове и то: платног промета 97 хиљада динара, услуге за електричну енергију 1.637 хиљада динара, услуге водовода и канализације 481 хиљада динара, одвоз отпада 3.096 хиљада динара по Уговору о одлагању неопасног отпада са А.С.А. ЕКО д.о.о. из Београда бр. 352-150 од 14.07.2009. године и услуге чишћења 5.394 хиљаде динара по Уговору са ЈКП „Рача“, Рача број 352-21 од 23.03.2012. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- реализовани расходи за сталне трошкове у закључном листу Фонда за грађевинско земљиште већи су од исказаног извршења буџета Општине у износу од шест хиљада динара;
- Фонд за грађевинско земљиште није тражио информацију о стању и динамици извршеног посла – одржавања чистоће на јавним површинама дефинисано по Уговору број 352-21 од 23.03.2012. године. Рачуни за одржавања чистоће на јавним површинама износу од 1.195 хиљада динара, не садрже све елементе прописане Законом о ПДВ, чиме је поступљено супротно члану 42. Закона о ПДВ.

6. Фонд за водопривреду, уређење пољопривредног земљишта, шумарство и заштиту животне средине. На овој буџетској позицији у 2013. години евидентирани су расходи за сталне трошкове у износу од 103 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су приказани расходи за сталне трошкове у закључном листу Фонда за водопривреду, уређење пољопривредног земљишта, шумарство и заштиту животне средине мањи од исказаног извршења буџета Општине у износу од две хиљаде динара.

7. Туристичка организација општине Рача. На овој буџетској позицији у 2013. години евидентирани су расходи за сталне трошкове у износу од 45 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Туристичка организација општине Рача без уговора о коришћењу односно закупу користи пословне просторије зграде Општинске управе која измирује месечне рачуне за електричну енергију, воду, грејање и одвоз отпада.

8. Културни центар „Радоје Домановић“, Рача. На овој буџетској позицији у 2013. години евидентирани су расходи за сталне трошкове у износу од 1.105 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да трошкове електричне енергије, воде и одвоза отпада у најмањем износу од 909 хиљада динара Културни центар плаћа и за кориснике пословних просторија у згради Дома културе, а то су: Народна библиотека „Радоје Домановић“ Рача, Савез удружења бораца народноослободилачког рата „СУБНОР“, Рача, Месна канцеларија Рача, КТВ студио, Рача, КУД „Филип Вишњић“ Рача, „Коперникус“ кабловска телевизија Београд и политичке партије, са којима није закључен уговор о закупу односно коришћењу пословног простора и начину плаћања заједничких сталних трошкова, а што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Општине да са свим корисницима пословног простора у власништву Општине утврди начин плаћања заједничких сталних трошкова.

4.1.4.8. Трошкови путовања, група – 422000

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

у хиљадама 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	600	600	577	577	96	100
2	Председник општине и Општинско веће	1.700	1.700	838	838	49	100
3	Општинска управа	2.280	2.330	2.170	2.411	103	111
4	Фонд за локалне и некатегорисане путеве	250	250	64	64	26	100
5	Фонд за грађевинско земљиште	200	200	117	117	59	100
6	Туристичка организација	400	400	307	307	77	100
7	Културни центар	400	400	227	227	57	100
8	Укупно орг. јединице (1-7)	5.830	5.880	4.300	4.541	77	106
9	Укупно Општина	6.659	6.709	4.908	5.149	77	105

1. Скупштина општине. На овој буџетској позицији у 2013. години евидентирани су расходи у износу од 577 хиљада динара за трошкове путовања и то: 159 хиљада динара за трошкове дневница (исхране) на службеном путу – конто 422111, 59 хиљада динара за трошкове смештаја на службеном путу – конто 422131, 178 хиљада динара за трошкове дневница за службени пут у иностранство – конто 422211, 14 хиљада динара за трошкове превоза за службени пут у иностранство – конто 422221 и 167 хиљада динара за трошкове смештаја на службеном путу у иностранство – конто 422231.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- захтеви за плаћање и трансфер средстава трошкова путовања не садрже назив директног корисника, број и назив документа, раздео, број главе, број налога и датум, потпис ликвидатора и рачунополагача, што је супротно члану 16. став 7. и став 11. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- без захтева за плаћање извршени су расходи по налозима за службено путовање у земљи у износу од 123 хиљаде динара који не садрже назив правног лица, број и датум налога, а путни рачуни релацију за возњу, врсту превозног средства, као ни потпис ликвидатора и руководиоца рачуноводства, нити су достављани на књижење у року од три дана од завршетка путовања, што је супротно члану 5. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и члану 16. став 7. и став 11. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- расходи за трошкове дневница за службени пут у иностранство у износу од 164 хиљаде динара извршени су без приложених путних налога којима се правдају путни трошкови, док налог за службено путовање 05.10.2013. године у Брисел (Белгија) на основу којег је извршен расход у износу од 18 хиљада динара не садржи назив правног лица, број и датум налога, а путни рачун период боравка на службеном путу, датум предаје рачуна, релацију за возњу, врсту превозног средства, као ни потпис ликвидатора и руководиоца рачуноводства, што је супротно члану 16. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и члану 16. став 8. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- уплаћена аконтација за службени пут у иностранство у износу од 14 хиљада динара а обрачуната по налогу број 021-260-2013-III-01 од 11.06.2013. године, неправилно је евидентирана на конту 422221 – Трошкови превоза за службени пут у иностранство, уместо на конту 422211 – Трошкови дневница за службени пут у иностранство, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Туристичкој агенцији „Марко Поло“ из Крагујевца извршен је пренос средстава у износу од 167 хиљада динара за трошкове смештаја на службеном путу у иностранство и то: 60 хиљада динара за трошкове смештаја у хотелу „Асторија“ у Бечу (Аустрија), у периоду 25.03. - 30.03.2013. године, 25 хиљада динара за трошкове смештаја у хотелу „Валамар Рубин“ у Поречу (Хрватска), девет хиљада динара за трошкове смештаја у хотелу „Истра“ у Опатији (Хрватска), 41 хиљаду динара за трошкове смештаја у хотелу „Флорис Авени“ у Бриселу (Белгија) у периоду 06.10. - 09.10.2013. године и 33 хиљаде динара за трошкове смештаја делегације општине Рача у хотелу „Икбар де лукс“ у Истанбулу (Турска) у периоду од 27.11. - 02.12.2013. године, без овере и потписа лица које је издавало профактуре и без приложених хотелских рачуна у којима је наведен назив, количина и цена услуге по кориснику хотелског смештаја, па је књижење расхода вршено без валидне рачуноводствене документације, што је

супротно члану 58. став 1. Закона о буџетском систему и члану 16. став 3. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Општине да налози за службена путовања садрже све податке сходно Уредби о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и да расходе за трошкове службених путовања евидентирају, књиже и извршавају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, Уредбом о буџетском рачуноводству и Законом о буџетском систему.

2. Председник општине и Општинско веће. На овој буџетској позицији у 2013. години евидентирани су расходи у износу од 838 хиљада динара за трошкове путовања и то: трошкове дневница (исхране) на службеном путу 265 хиљада динара, трошкове смештаја на службеном путу 125 хиљада динара, трошкове дневница за службени пут у иностранство 298 хиљада динара, трошкове превоза за службени пут у иностранство 18 хиљада динара и трошкове смештаја на службеном путу у иностранство 133 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- без захтева за плаћање трошкова путовања извршени су расходи за трошкове дневница по налозима за службено путовање у земљи у износу од 157 хиљада динара који не садрже назив правног лица, број и датум налога, податке о томе ко сноси трошкове путовања, а путни рачуни релацију за возњу, врсту превозног средства, као ни потпис ликвидатора и руководиоца рачуноводства, нити су достављани на књижење у року од три дана од завршетка путовања, што је супротно члану 5. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и члану 16. став 7. и став 11. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- без захтева за плаћање трошкова путовања извршени су расходи за трошкове дневница износу од 297 хиљада динара, од чега 161 хиљада динара по налозима за службено путовање у иностранство који не садрже назив правног лица, број и датум налога, а путни рачуни период боравка на службеном путу, датум предаје рачуна, релацију за возњу, врсту превозног средства, податке о томе ко сноси трошкове путовања, као ни потпис ликвидатора и руководиоца рачуноводства, док је 136 хиљада динара исплаћено без приложених путних налога, којима се правдају путни трошкови, што је супротно члану 16. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и члану 16. став 8. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- уплаћена аконтација за службени пут у иностранство у износу од 14 хиљада динара а обрачуната по налогу број 021-260-2013-III-01 од 11.06.2013. године, неправилно је евидентирана на конту 422221 – Трошкови превоза за службени пут у иностранство, уместо на конту 422211 – Трошкови дневница за службени пут у иностранство, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Туристичкој агенцији „Марко Поло“ из Крагујевца извршен је пренос средстава у износу од 133 хиљаде динара за трошкове смештаја на службеном путу у иностранство и то: 60 хиљада динара за трошкове смештаја у хотелу „Асторија“ у Бечу (Аустрија), у периоду 25.03. - 30.03.2013. године, 41 хиљаде динара за трошкове смештаја у хотелу „Флорис Авени“ у Бриселу (Белгија), у периоду 06.10. - 09.10.2013. године, 33 хиљаде динара за трошкове смештаја делегације општине Рача, у хотелу „Икбал де лукс“ у

Истамбулу (Турска), у периоду 27.11. - 02.12.2013. године, без овере и потписа лица које је издавало профактуре и без приложених хотелских рачуна у којима је наведен назив, количина и цена услуге по кориснику хотелског смештаја, па је књижење расхода вршено без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. став 1. Закона о буџетском систему и члану 16. став 3. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Општине да налози за службена путовања садрже све податке сходно Уредби о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и да расходе за трошкове службених путовања евидентирају, књиже и извршавају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, Уредбом о буџетском рачуноводству и Законом о буџетском систему.

3. Општинска управа. На овој буџетској позицији у 2013. години евидентирани су расходи у износу од 2.170 хиљада динара за трошкове путовања и то: трошкове дневница (исхране) на службеном путу 768 хиљада динара, трошкове смештаја на службеном путу 204 хиљаде динара, трошкове дневница за службени пут у иностранство 863 хиљаде динара, трошкове превоза за службени пут у иностранство 51 хиљаде динара и трошкове смештаја на службеном путу у иностранство 284 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- захтеви за плаћање и трансфер средстава трошкова путовања не садрже назив директног корисника, број и назив документа, раздео, број главе, број налога и датум, потпис ликвидатора и рачунополагача, док је плаћање по рачунима вршено у временском размаку и до 15 дана од њиховог пријема и креирања захтева за плаћање, што је супротно члану 4. Правилника о раду трезора општине Рача, члану 19. и члану 20. Правилника о организацији буџетског рачуноводства и члану 16. став 7. и став 11. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- без захтева за плаћање извршени су расходи по налозима за службено путовање у земљи у износу од 455 хиљада динара, који не садрже назив правног лица, број и датум налога, на чији терет падају путни трошкови, а путни рачуни релацију за вожњу, врсту превозног средства, као ни потпис ликвидатора и руководиоца рачуноводства, нити су достављани на књижење у року од три дана од завршетка путовања, што је супротно члану 5. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и члану 16. став 7. и став 11. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- налози за службено путовање у иностранство на основу којих су извршени расходи у износу од 850 хиљада динара не садрже назив правног лица, број и датум налога, а путни рачуни период боравка на службеном путу, датум предаје рачуна, релацију за вожњу, врсту превозног средства, као ни потпис ликвидатора и руководиоца рачуноводства, што је супротно члану 16. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и члану 16. став 8. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Туристичкој агенцији „Марко Поло“ из Крагујевца извршен је пренос средстава у износу од 51 хиљаде динара на основу испостављене профактуре бр.000005/13 од 01.03.2013. године за трошкове набавке авионске карте на релацији Београд – Истанбул – Конија (Турска), без овере и потписа лица које је издало профактуру и без приложене авионске карте у којој је наведен датум, релација и цена услуге за

кориснике авио превоза, па је књижење расхода извршено без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. став 1. Закона о буџетском систему и члану 16. став 3. и 11. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- Туристичкој агенцији „Марко Поло“ из Крагујевца извршен је пренос средстава у износу од 214 хиљада динара за трошкове смештаја на службеном путу у иностранство и то: 27 хиљада динара за трошкове смештаја у хотелу „Европа“ у Бечу (Аустрија), у периоду 25.03. - 30.03.2013. године, 30 хиљада динара за трошкове смештаја у хотелу „Алегро“ у Бечу (Аустрија) у периоду 25.03. - 30.03.2013. године, 49 хиљада динара за трошкове смештаја у хотелу „Валамар Рубин“ у Поречу (Хрватска), 18 хиљада динара за трошкове смештаја у хотелу „Истра“ у Опатији (Хрватска) и 90 хиљада динара за трошкове смештаја у хотелу „Опера“ у Бриселу (Белгија) у периоду од 06.10.-09.10.2013. године, без овере и потписа лица које је издавало профактуре и без приложених хотелских рачуна у којима је наведен назив, количина и цена услуге по кориснику хотелског смештаја, па је књижење расхода вршено без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. став 1. Закона о буџетском систему и члану 16. став 3. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Општине да налози за службена путовања садрже све податке сходно Уредби о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и да расходе за службена путовања евидентирају, књиже и извршавају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, Уредбом о буџетском рачуноводству и Законом о буџетском систему.

4. Фонд за локалне и некатегорисане путеве. На овој буџетској позицији у 2013. години евидентирани су расходи у износу од 64 хиљаде динара за трошкове дневница (исхране) на службеном путу.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да налози за службено путовање у земљи на основу којих су извршени расходи у износу од 64 хиљаде динара не садрже назив правног лица, број и датум налога, на чији терет падају путни трошкови, а путни рачуни релацију за возњу, врсту превозног средства, као ни потпис ликвидатора и руководиоца рачуноводства, што је супротно члану 5. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и члану 16. став 8. Уредбе о буџетском рачуноводству.

5. Фонд за грађевинско земљиште. На овој буџетској позицији у 2013. години евидентирани су расходи у износу од 117 хиљада динара за трошкове путовања.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- налог за службено путовање у земљи на основу којег је извршен расход у износу од 10 хиљада динара не садржи назив правног лица, број и датум налога, а путни рачун релацију за возњу, врсту превозног средства, као ни потпис ликвидатора и руководиоца рачуноводства, што је супротно члану 5. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и члану 16. став 8. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- трошкови дневница за обављен службени пут у Суботицу, на Палић у периоду 21.10.-23.10.2013. године по налогу за службено путовање на основу којег је извршен расход у износу од 8 хиљада динара, а који не садржи назив правног лица, број и датум

налога, податак на чији терет падају путни трошкови, а путни рачун релацију за возњу, врсту превозног средства, као ни потпис ликвидатора и руководиоца рачуноводства, што је супротно члану 5. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и члану 16. став 8. Уредбе о буџетском рачуноводству, неправилно су евидентирани на конту 422211 - Трошкови дневница (исхране) на службеном путу у иностранству, уместо на на конту 422111 - Трошкови дневница (исхране) на службеном путу у земљи, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- за службено путовање у иностранство, у Истанбул (Турска) у периоду 28.11.-01.12.2013. године извршени су расходи у износу од 40 хиљада динара, без приложених путних налога, којима се правдају путни трошкови, што је супротно члану 16. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и члану 16. став 8. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима фондова да налози за службена путовања садрже све податке сходно Уредби о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, а њихово књижење врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.

6. Туристичка организација општине Рача. На овој буџетској позицији у 2013. години евидентирани су расходи за трошкове путовања у износу од 307 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- налози за службено путовање у земљи на основу којих су извршени расходи у износу од 98 хиљада динара не садрже назив правног лица, број и датум налога, а путни рачуни релацију за возњу, врсту превозног средства, као ни потпис ликвидатора и руководиоца рачуноводства, што је супротно члану 5. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и члану 16. став 8. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- налози за службено путовање у иностранство на основу којих су извршени расходи у износу од 50 хиљада динара не садрже назив правног лица, број и датум налога, а путни рачуни период боравка на службеном путу, датум предаје рачуна, релацију за возњу, врсту превозног средства, као ни потпис ликвидатора, руководиоца рачуноводства и подносиоца рачуна, што је супротно члану 16. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и члану 16. став 8. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Туристичкој организацији општине Рача, пренета су средства у износу од 60 хиљада динара за плаћање услуга туристичке агенције „Марко Поло“, Крагујевац за трошкове смештаја на службеном путу у хотелу „Асторија“ у Бечу (Аустрија) у периоду 25.03. - 30.03.2013. године, без овере и потписа лица које је издало рачун, лица које је рачун контролисало и одобрило плаћање трошкова смештаја на службеном путу у иностранство и без приложеног хотелског рачуна у којем је наведен назив, количина и цена услуге по кориснику хотелског смештаја, па је књижење расхода извршено без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. став 1. Закона о буџетском систему и члану 16. став 3. и став 11. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Туристичке организације општине Рача да налози за службена путовања садрже све податке сходно Уредби о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и да расходе за службена путовања извршавају у складу Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству.

7. Културни центар „Радоје Домановић“, Рача. На овој буџетској позицији у 2013. години евидентирани су расходи за трошкове путовања у износу од 227 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да налози за службено путовање у земљи на основу којих су извршени расходи у износу од 44 хиљаде динара не садрже назив правног лица, број и датум налога, назив превозног средства са регистарским бројем, податке о томе ко сноси трошкове путовања, а путни рачуни релацију за возњу, врсту превозног средства, као ни потпис ликвидатора, руководиоца рачуноводства и благајника, што је супротно члану 5. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и члану 16. став 8. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Културног центра „Радоје Домановић“, Рача да налози за службена путовања садрже све податке сходно Уредби о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, а њихово књижење врши у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

4.1.4.9. Услуге по уговору, група – 423000

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

у хиљадама 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	5.720	5.720	4.116	6.242	109	152
2	Председник општине и Општинско веће	4.540	4.700	4.698	6.516	139	139
3	Општинска управа	5.830	6.180	5.947	5.825	94	98
4	Фонд за локалне и некатегорисане путеве	19.000	19.000	18.200	1.733	9	10
5	Фонд за грађевинско земљиште	8.677	8.857	8.847	3.164	36	36
6	Фонд за водопривреду	5.400	5.400	4.522	1.775	33	39
7	Месне заједнице	33.350	33.350	26.147	11.525	35	44
8	Укупно орг. јединице (1-7)	82.517	83.207	72.477	36.780	44	51
9	Укупно Општина	90.809	91.531	80.113	44.416	49	55

1. Скупштина општине. На овом разделу евидентирани су расходи у укупном износу од 4.116 хиљада динара.

Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија, конто – 423591. На овој позицији евидентирани су расходи за накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија у износу од 640 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да на исплаћене накнаде члановима комисија који нису у сталном радном односу у општини Рача није обрачунат и плаћен допринос за пензијско и инвалидско осигурање (у даљем тексту: ПИО) у износу од 220 хиљада динара, као ни допринос за здравствено осигурање у износу од 24 хиљаде динара, чиме је поступљено супротно члану 7. члану 8. и члану 28.

Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Рача да планирање, обрачун и евидентирање доприноса за накнаде члановима управних и надзорних одбора врше у складу са Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање и Законом о буџетском систему.

Угоститељске услуге, конто – 423621. На овој позицији евидентирани су расходи за угоститељске услуге у износу од 875 хиљада динара.

Дана 02.04.2013. године закључен је Уговор о извршењу угоститељских услуга број 404-9/2013-IV-00 између Општинске управе општине Рача и добављача С.У.Р. „Видовдан“ из Вишевца на основу спроведене јавне набавке мале вредности. Уговорне одредбе важе до 31.12.2013. године. Уговорено је да максимална вредност не може бити већа од 2.600 хиљада динара без ПДВ.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је у 2013. години извршено евидентирање расхода угоститељских услуга без Правилника о коришћењу угоститељских услуга, те су расходи у износу од 438 хиљада динара извршени без правног основа, супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему.

Репрезентација, конто – 423711. На овој позицији евидентирани су расходи за репрезентацију у износу од 276 хиљада динара.

Дана 01.03.2013. године Општинска управа општине Рача закључила је Уговор о продаји са сукцесивним наруџбинама и испорукама робе са добављачем СЗТР „Шумадија“ из Раче, заведен бројем 404-8/2013-IV-02, на основу спроведене јавне набавке мале вредности. Максимална вредност не може бити већа од 1.000 хиљада динара без ПДВ.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је извршено плаћање и евидентирање расхода у 2013. години без Правилника о коришћењу средстава за репрезентацију, те су расходи у износу од 154 хиљаде динара извршени без правног основа, супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему. У току ревизије нисмо се уверили да су средства за репрезентацију коришћена на правилан начин.

Поклони, конто – 423712. На овој позицији евидентирани су расходи за поклоне у износу од 559 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је извршено евидентирање расхода за поклоне без Правилника о коришћењу поклона, те су расходи у износу од 301 хиљаде динара извршени без правног основа, супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему.

Дана 08.04.2014. године Општинско веће општине Рача донело је Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију у општини Рача број 110-6/2014-II-01, којим је уређено питање угоститељских услуга, набавка пригодних поклона, коришћење услуга кухиње-бифеа, остале намене као што је израда позивница, честитки, промотивних и сличних материјала („Сл. гласник општине Рача“ број 17 од 16.09.2014. године).

2. Председник и Општинско веће. На овом разделу евидентирани су расходи у укупном износу од 4.698 хиљада динара.

Услуге одржавања рачунара, конто – 423221. На овој позицији евидентирани су расходи за услуге одржавања рачунара у износу од 214 хиљада динара.

Скупштина општине Рача закључила је са добављачем ТП „Воодланд АТМ“ из Раче Уговор о пружању услуга ажурирања информатора о раду и одржавање веб презентације општине Рача у електронском облику, заведен бројем 04-50/2013-III-01 дана 08.02.2013. године. Уговорена је цена у износу од 285 хиљада динара. Пружалац услуге се обавезао да информатор о раду и веб презентацију Скупштина општине Рача ажурира одмах по пријему захтева који му одговорно лице из Скупштине достави на електронску пошту а најкасније у року од 12 сати од тренутка пријема електонске поште.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да извршено је плаћање и евидентирање расхода у износу од 71 хиљаде динара са раздела Председник и Општинско веће за услуге за које је Скупштина општине закључила уговор, односно није поштована организациона класификација супротно члану 29. Закона о буџетском систему. У поступку ревизије уз узорковане рачуне нису били приложени захтеви али су накнадно достављени.

Услуге информисања јавности, конто– 423421. На овој позицији евидентирани су расходи за услуге информисања јавности у износу од 316 хиљада динара.

Општина Рача је закључила Уговор о пословно техничкој сарадњи са КТВ Студио за производњу и дистрибуцију телевизијског програма Рача, број 401-348/2012-III-01 дана 31.12.2012. године. Уговорена је вредност од 345 хиљада динара, а рок важења уговора је до 31.12.2013. године. Уговорене су услуге снимања, израда промо филмова, монатажа, достављање прилога другим медијским тв кућама, архивирање израђеног материјала и емитовање путем свог кабловског канала „ТВ Рача“ и доставља израђене видеопрограме за потребе званичне презентације општине Рача.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да на рачунима нису наведене услуге које је добављач фактурисао, а уз рачуне у износу од 316 хиљада динара није достављена спецификација емитованог програма, са извештајем о терминима емитовања и времену трајању програма, те је евидентирање пословних промена извршено на основу невалидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија, конто – 423591. На овој позицији евидентирани су расходи за накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија који нису у сталном радном односу у општини Рача, у износу од 437 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да на исплаћене накнаде члановима комисија који нису у сталном радном односу није обрачунат и плаћен допринос за ПИО у износу од 147 хиљада динара, као ни допринос за здравствено осигурање у износу од 10 хиљада динара, чиме је поступљено супротно члану 7, члану 8. и члану 28. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање и члану 56. Закона о буџетском систему.

Угоститељске услуге, конто – 423621. На овој позицији евидентирани су расходи за угоститељске услуге у износу од 2.510 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је извршено евидентирање расхода угоститељских услуга у 2013. години без Правилника о коришћењу угоститељских услуга, те су расходи у износу од 743 хиљаде динара извршени без правног основа, супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему.

Репрезентација, конто – 423711. На овој позицији евидентирани су расходи за репрезентацију у износу од 422 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је извршено плаћање и евидентирање расхода у 2013. години без Правилника о коришћењу репрезентације те су расходи у износу од 142 хиљаде динара извршени без правног основа, супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему.

Дана 08.04.2014. године Општинско веће општине Рача донело је Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију у општини Рача број 110-6/2014-II-01, којим је уређено питање угоститељских услуга, набавка пригодних поклона, коришћење услуга кухиње-бифеа, остале намене као што је израда позивница, честитки, промотивних и сличних материјала („Сл. гласник општине Рача“ број 17 од 16.09.2014. године).

Препоручујемо одговорним лицима општине Рача да извршавање и евидентирање расхода врше у складу са Законом о буџетском систему; да евидентирају расходе на основу валидне рачуноводствене документације, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Законом о буџетском систему; да планирање, обрачун и евидентирање доприноса за накнаде члановима управних и надзорних одбора врше у складу са Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање.

3. Општинска управа. На овом разделу евидентирани су расходи у укупном износу од 5.947 хиљада динара.

Остале стручне услуге, конто- 423599. На овој позицији евидентирани су расходи за остале стручне услуге у износу од 3.553 хиљаде динара.

У 2013. години закључено је 10 Уговора о привременим и повременим пословима по основу 9 послова. У 2013. години закључен је један уговор о делу, који је раскинут у 2013. години. На дан 31.12.2013. године била су запослена два лица по основу Уговора о привременим и повременим пословима.

По основу једног посла прошло је више од прописаних 120 дана по основу два уговора закључених у току 2013. године, Уговор 112-17/2013- IV-00 од 09.04.2013. године и Уговор 112-92/13- IV-00 од 20.09.2013. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су одговорна лица општине Рача закључила уговоре о привременим и повременим пословима у износу од 139 хиљада динара за обављање послова који по својој природи и суштини нису такви да не трају дуже од 120 радних дана у календарској години, што је супротно члану 197. Закона о раду, у коме је наведено да послодавац може за обављање послова који су по својој природи такви да не трају дуже од 120 радних дана у календарској години да закључи уговор о обављању привремених и повремених послова и члану 56. Закона о буџетском систему.

Остале опште услуге, конто – 423911. На овој позицији евидентирани су расходи осталих општих услуга у износу од 687 хиљада динара. На овом конту евидентирани су расходи за

одржавање возила у износу од 80 хиљада динара и расходи за сервисирање и одржавање климе у износу од 40 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане докуменатације утврђено је следеће:

- евидентирани су расходи у износу од 122 хиљаде динара на групи конта 423000 – Остале опште услуге уместо на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- евидентирани су расходи на основу предрачуна у износу од 93 хиљаде динара за које не постоји рачун, односно расходи су књижени без валидне рачуноводствене документације, чиме је поступљено супротно члану 16. став 1. и став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. став 1. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Рача да планирање привремених и повремених послова као и евидентирање расхода по основу тих послова врше у складу Законом о раду и Законом о буџетском систему; да евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4. Фонд за локалне и некатегорисане путеве. На овом разделу евидентирани су расходи у укупном износу од 18.200 хиљада динара.

Угоститељске услуге, конто – 423621. На овој позицији евидентирани су расходи за угоститељске услуге у износу од 465 хиљада динара. Фонд за локалне и некатегорисане путеве није донео општи акт којим би детаљно уредио право, начин и услове трошења средстава буџета за угоститељске услуге.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- евидентирани су расходи угоститељских услуга без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 465 хиљада динара, супротно члану 20. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- плаћања су вршена на основу рачуна за угоститељске услуге уз које је издаван фискални рачун. Рачуни су потписани од стране овлашћених лица али не садрже опис извршеног посла и нисмо се могли уверити да су фактурисане услуге извршене, ко је и за које потребе користио угоститељске услуге, па плаћање рачуна у износу од 465 хиљада динара извршено без правног основа, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему.

Остале опште услуге, конто – 423911. На овој позицији евидентирани су расходи осталих општих услуга у износу од 17.590 хиљада динара.

Фонд за локалне и некатегорисане путеве закључио је Уговор са добављачем ЗГР „Шумадија-пут“ Рача. Предмет уговора је набавка превоза камена на локалним некатегорисаним и макадамским путевима на територији општине Рача, број 404-02/2013 од 11.03.2013. године. Цена за извођење радова износи 3.000 хиљада динара без ПДВ, односно 3.960 хиљада са ПДВ. Начин и услови плаћања: 50% аванса по закључењу уговора а остало 45 дана по испостављању фактуре. Уговор се закључује за период од 31.12.2013. године.

Фонд за локалне и некатегорисане путеве закључио је Уговор са добављачем ЗГ „Експрес коп“ Доња Рача. Предмет уговора је набавка за рад булдожера на равнању земљаних путева, ископ и разастирање ископаног материјала, број 404-03/2013 од 11.03.2013.

године. Цена за извођење радова износи 3.300 хиљада динара без ПДВ, добављач није у систему ПДВ. Начин и услови плаћања: 20% аванса по закључењу уговора а остало 45 дана по испостављању фактуре. Уговор се закључује за период до 31.12.2013. године.

Фонд за локалне и некатегорисане путеве закључио је Уговор са добављачем ПД „Неимар-пут“ Салаковац, Мало Црниће. Предмет уговора је набавка по партији I-Машинско чишћење канала и пропуста и других делова за одводњавање путева, број 404-04/2013 од 11.03.2013. године. Цена за извођење радова износи 1.650 хиљада динара без ПДВ, односно 1.980 хиљада динара са ПДВ. Начин и услови плаћања: 20% аванс по закључењу уговора а остало 45 дана по испостављању фактуре. Извођач се обавезује да ће набавку завршити најкасније до 31.12.2013. године. Уговор се закључује за период до 31.12.2013. године.

Фонд за локалне и некатегорисане путеве закључио је Уговор са добављачем ГР „Миленијум“ из Вучића. Предмет уговора је набавка по партији II-Уређење канала пропуста и других делова за одводњавање путева, број 404-04/2013 од 11.03.2013. године. Цена за извођење радова износи 1.650 хиљада динара без ПДВ, није у систему ПДВ. Начин и услови плаћања: 50% аванса по закључењу уговора а остало 45 дана по испостављању фактуре. Уговор се закључује за период до 31.12.2013. године.

Фонд за локалне и некатегорисане путеве закључио је Уговор са добављачем ЈКП „Рача“ Рача. Предмет уговора је санирање ударних рупа на асфалтном коловозу по Месним заједницама општине Рача, број 404-05/2013 од 11.03.2013. године. Цена за извођење радова износи 3.000 хиљада динара без ПДВ, односно 3.960 хиљада динара са ПДВ. Начин и услови плаћања: 50% аванс по закључењу уговора а остало 45 дана по испостављању фактуре. Уговор се закључује за период до 31.12.2013. године.

Фонд за локалне и некатегорисане путеве закључио је Уговор са добављачем ЗГР „Шумадија-пут“ Рача. Предмет уговора је набавка планирање и ваљање (уградња) каменог материјала на територији општине Рача, број 404-06/2013 од 11.03.2013. године. Цена за извођење радова износи 3.000 хиљада динара без ПДВ, односно 3.960 хиљада динара са ПДВ. Начин и услови плаћања: 50% аванса по закључењу уговора а остало 45 дана по испостављању фактуре. Уговор се закључује за период до 31.12.2013. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- по основу спроведених набавки у 2013. години, број 404-02/2013 (превоз камена на локалним некатегорисаним и макадамским путевима), број 404-03/2013 (рад булдожера на равнању земљаних путева, ископ и разастирање ископаног материјала), број 404-04/2013 (набавка по партији I- Машинско чишћење канала и пропуста и других делова за одводњавање путева), број 404-04/2013 (набавка по партији II- Уређење канала пропуста и других делова за одводњавање путева), број 404-05/2013 (санирање ударних рупа на асфалтном коловозу по Месним заједницама општине Рача), број 404-06/2013 (планирање и ваљање (уградња) каменог материјала на територији општине Рача), евидентирани су расходи у износу од 16.467 хиљада динара без писменог налога Наручиоца, без примопредаје документације, Записника о примопредаји и Коначног обрачуна радова, супротно члану 3. и члану 7. Уговора;
- расходи у износу од 16.467 хиљада динара неправилно су евидентирани на групи конта 423000 – Остале опште услуге, уместо на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање и на тај начин је поступљено супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- грађевински дневник не садржи податке о радном времену, температури, времену, смени, о броју радника и механизацији, односно расходи у износу од 12.141 хиљаде динара су књижени без валидне рачуноводствене документације, супротно члану 16. став 1. и став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству, члану 58. став 1. Закона о буџетском систему и члану 13. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције и грађевинског дневника;
- Фонд за локалне и некатегорисане путеве нема програм пословања за 2013. годину те су расходи у износу од 12.141 хиљаде динара евидентирани супротно члану 9. Статута Фонда;
- уговори број 404-02/2013, број 404-03/2013, број 404-04/2013 по партији I, број 404-04/2013 по партији II, број 404-05/2013, број 404-06/2013 нису закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке, што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему (што је шире појашњено у поглављу 4.1.6 Јавне набавке).

Препоручујемо одговорним лицима Фонда за локалне и некатегорисане путеве да набавку услуга и закључивање уговора врше у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему; да евидентирање пословних промена врше на основу валидне рачуноводствене документације, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; да послују у складу са Статутом и да примењују одредбе закључених и потписаних Уговора; да интерним актом уреди право, начин и услове трошења средстава буџета за угоститељске услуге.

5. Фонд за грађевинско земљиште. На овом разделу евидентирани су расходи у укупном износу од 8.858 хиљада динара.

Угоститељске услуге, конто – 423621. На овој позицији евидентирани су расходи за угоститељске услуге у износу од 445 хиљада динара. Фонд за грађевинско земљиште није донео општи акт којим би детаљно уредио право, начин и услове трошења средстава буџета за угоститељске услуге.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- евидентирани су расходи угоститељских услуга без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 445 хиљада динара, супротно члану 20. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- плаћања су вршена на основу рачуна за угоститељске услуге уз које је издаван фискални рачун. Рачуни су потписани од стране овлашћених лица али не садрже опис извршеног посла и нисмо се могли уверити да су фактурисане услуге извршене, ко је и за које потребе користио угоститељске услуге, па плаћање рачуна у износу од 445 хиљада динара извршено без правног основа, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему.

Остале опште услуге, конто– 423911. На овој позицији евидентирани су расходи осталих општих услуга у износу од 8.090 хиљада динара.

Општина Рача и Министарство животне средине, рударства и просторног планирања-Комитент склопили су Уговор о комисиону са Фондом за развој Републике Србије-Комисионар, заведен бројем 021-187/11-III од 27.06.2011. године, у циљу реализације пројекта - Реконструкције улица у Рачи. Вредност пројекта износи 38.000 хиљада динара.

Средства у износу од 30.400 хиљада динара односно 80% обезбеђује се из кредита пословних банака. Комисионар се обавезује да средства добијена од Министарства животне средине, рударства и просторног планирања 3.800 хиљада динара и 30.400 хиљада динара пренесе на основу Захтева за плаћање на рачун извођача радова, добављача, односно пружаоца услуга са којима је Комитент - општина Рача закључила уговоре, након што средства буду обезбеђена преносом на његов рачун, од стране Комитента - Министарства животне средине, рударства и просторног планирања и Банке. Општина Рача се обавезује да ће Министарству достављати захтев за плаћање заједно са документацијом о реализацији пројекта уз извештај надзорног органа. Задужење Општине Рача износи 15.200 хиљада динара увећано за референтну каматну стопу НБС+2,5 %, која се обрачунава применом конформне методе.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- расходи за отплату главнице за кредит Фонду за развој Републике Србије у 2013. години у износу од 3.368 хиљада динара неправилно су евидентирани на групи конта 423000 – Остале опште услуге, уместо на групи конта 611000 – Отплата главнице домаћим кредиторима и на тај начин је поступљено супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- расходи за отплату камате за кредит Фонду за развој Републике Србије у 2013. години у износу од 1.888 хиљада динара неправилно су евидентирани на групи конта 423000 – Остале опште услуге, уместо на групи конта 441000 – Отплата домаћих камата и на тај начин је поступљено супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- општина Рача није достављала Министарству извештај надзорног органа заједно са документацијом о реализацији пројекта, супротно члану 3. Уговора и члана 5. Уредбе о начину предлагања пројекта чија је реализација у функцији подстицања грађевинске индустрије Републике Србије и о праћењу динамике финансирања тих пројеката;
- извршено је плаћање и евидентирање расхода са раздела Фонда за грађевинско земљиште уместо са раздела Председника и Општинског већа, у износу од 3.368 хиљада динара, а да није поштована организациона класификација, супротно члану 29. Закона о буџетском систему.

Фонд за грађевинско земљиште закључио је Уговор о одржавању улица у градском насељу Рача за сезону 2012/2013 са ЈКП “Рача“ из Раче, заведен бројем 404-2 од 15.11.2012. године. Максимална вредност Уговора је 1.655 хиљада динара без ПДВ, односно 1.986 хиљада динара са ПДВ.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- расходи настали у вези одржавања улица у градском насељу Рача у износу од 427 хиљада динара неправилно су евидентирани на групи конта 423000 – Остале опште услуге, уместо на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање и на тај начин је поступљено супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Фонд за грађевинско земљиште нема програм пословања за 2013. годину те су расходи у износу од 5.682 хиљаде динара евидентирани супротно члану 7. Статута Фонда.

Препоручујемо одговорним лицима Фонда за грађевинско земљиште да набавку услуга врше у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему; да евидентирање пословних промена врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; да послују у складу са Статутом и да примењују одредбе закључених и потписаних Уговора; да интерним актом уреди право, начин и услове трошења средстава буџета за угоститељске услуге.

6. Фонд за водопривреду, уређење пољопривредног земљишта, шумарство и заштиту животне средине. На овом разделу евидентирани су расходи у укупном износу од 4.522 хиљаде динара.

Угоститељске услуге, конто – 423621. На овој позицији евидентирани су расходи за угоститељске услуге у износу од 456 хиљада динара. Фонд за водопривреду, уређење пољопривредног земљишта није донео општи акт којим би детаљно уредио право, начин и услове трошења средстава буџета за угоститељске услуге.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- евидентирани су расходи угоститељских услуга без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 456 хиљада динара, супротно члану 20. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- плаћања су вршена на основу рачуна за угоститељске услуге уз које је издаван фискални рачун. Рачуни су потписани од стране овлашћених лица али не садрже опис извршеног посла и нисмо се могли уверити да су фактурисане услуге извршене, ко је и за које потребе користио угоститељске услуге, па плаћање рачуна у износу од 456 хиљада динара извршено без правног основа, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему.

Остале опште услуге, конто – 423911. На овој позицији евидентирани су расходи осталих општих услуга у износу од 4.037 хиљада динара.

Закључен је Уговор о регулацији водотокова (потока) на територији општине Рача, између Фонда и добављача „Шиге“ д.о.о. из Раче, заведен бројем 404-02/2013 дана 12.03.2013. године, број јавне набавке 404-02/2013. Цена за извођење радова износи 3.300 хиљада динара без ПДВ, са ПДВ 3.960 хиљада динара. Начин и услови плаћања: 50% аванс по закључењу уговора а остало 45 дана по испостављању фактуре или ситуације. Уговор се закључује за период до 31.12.2013. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- по основу спроведене набавке број 404-02/2013, регулација водотокова (потока) на територији општине Рача, извршени су и евидентирани расходи у износу од 2.747 хиљада динара без писменог налога Наручиоца, без примопредаје документације, Записника о примопредаји и Коначног обрачуна радова, супротно члану 3. и члану 7. Уговора; нису достављени на увид радни налози супротно члану 7. Уговора; Такође, није достављен на увид грађевински дневник, односно расходи у износу од 2.747 хиљада динара су књижени без валидне рачуноводствене документације, супротно члану 16. став 1. и став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. став 1. Закона о буџетском систему;

- расходи у износу од 2.747 хиљада динара неправилно су евидентирани на групи конта 423000 – Остале опште услуге, уместо на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање и на тај начин је поступљено супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- уговор број 404-02/2013 није закључен у складу са прописима који регулишу јавне набавке, што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему (што је шире појашњено у поглављу 4.1.6 Јавне набавке).

Препоручујемо одговорним лицима Фонда за водопривреду, уређење пољопривредног земљишта да набавку услуга и закључивање уговора врше у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему; да евидентирање пословних промена врше на основу валидне рачуноводствене документације, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; да послују у складу са Статутом и да примењују одредбе закључених и потписаних Уговора; да интерним актом уреди право, начин и услове трошења средстава буџета за угоститељске услуге.

7. Месне заједнице. Са ове буџетске класификације евидентирани су расходи у износу од 26.147 хиљада динара за 16 месних заједница.

7.1) МЗ Мирашевац. На овом разделу евидентирани су расходи у укупном износу од 1.448 хиљада динара.

Остале опште услуге, конто – 423911. На овој позицији евидентирани су расходи осталих општих услуга у износу од 1.422 хиљаде динара.

МЗ Мирашевац је склопила Уговор са добављачем З.Г.Р. “Шумадија пут“ из Раче, заведен бројем 34/2012-07 од 30.07.2012. године којим су уговорени радови на санацији асфалтног пута који је много оштећен и крпљење ударних рупа, опсецање рупа, чишћење рупа, емулзирање ивица и комплетна припрема пре асфалтирања и асфалтирање са ваљањем на путевима где Наручилац одреди у Месним заједницама према понуди извођача радова као и припрема и асфалтирање масе по t 23.850,00 динара. Предрачунска вредност радова износи 330 хиљада динара без ПДВ.

МЗ Мирашевац је закључила Уговор са добављачем СЗР „АЛЛУ-СТИЛЛ“ Адровац, број 404-02/2013 од 29.03.2013. године, у вези изградње мокрог чвора у склопу Дома културе. Уговорена је цена од 738 хиљада динара без ПДВ односно 886 хиљада динара са ПДВ. Начин плаћања 50% аванса, остатак по завршетку радова. Извођач се обавезује да набавку заврши најкасније до 31.05.2013. године. Уговор се закључује за период до 31.05.2013. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- расходи по уговору 404-02/2013 дана 29.03.2013. године, за изградњу мокрог чвора у склопу Дома културе, у износу од 886 хиљада динара неправилно су евидентирани на групи конта 423000 – Остале опште услуге, уместо на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- по основу спроведене набавке број 404-02/2013 евидентирани су расходи у износу од 886 хиљада динара без примопредаје документације, Записника о примопредаји и

Коначног обрачуна радова, супротно члану 7. Уговора; није достављен на увид грађевински дневник, односно расходи у износу од 886 хиљада динара су књижени без валидне рачуноводствене документације, супротно члану 16. став 1. и став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. став 1. Закона о буџетском систему;

- расходи по уговору број 34/2012-07 од 30.07.2012. године, којим су уговорени радови на санацији асфалтног пута који је много оштећен и крпљење ударних рупа, опсецање рупа, чишћење рупа, емулзирање ивица и комплетна припрема пре асфалтирања и асфалтирање са ваљањем на путевима, у износу од 395 хиљада динара, неправилно су евидентирани на групи конта 423000 – Остале опште услуге, уместо на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- уговор број 404-02/2013 није закључен у складу са прописима који регулишу јавне набавке, што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему (што је шире појашњено у поглављу 4.1.6 Јавне набавке).

Препоручујемо одговорним лицима МЗ Мирашевац да евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; да закључивање уговора врше у складу са Закона о буџетском систему; да примењују одредбе закључених и потписаних Уговора.

7.2) МЗ Вишевац. На овом разделу евидентирани су расходи у укупном износу од 3.987 хиљада динара.

Остале опште услуге, конто – 423911. На овој позицији евидентирани су расходи осталих општинских услуга у износу од 3.987 хиљада динара.

МЗ Вишевац је закључила Уговор са добављачем ГР “Градиште“ Вишевац - Рача, заведен бројем 404-01/2013 од 03.04.2013. године, којим су уговорени радови на некатегорисаним путевима на територији Месне заједнице (Поправка моста преко реке Рача према Адровцу, копање водоводних канала, набавка камена, превоз камена, уградња камена, равнање земљаних путева, уређење путних појасева). Вредност радова износи 3.300 хиљада динара без ПДВ односно 3.960 хиљада динара. Начин плаћања 50% аванса, остаток по завршетку радова и испостављању фактуре. Уговор се закључује за период до 31.12.2013. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- по основу спроведене набавке број 404-01/2013, радови на некатегорисаним путевима на територији Месне заједнице, евидентирани су расходи у износу од 3.987 хиљада динара без писменог налога Наручиоца, без примопредаје документације, Записника о примопредаји и Коначног обрачуна радова, супротно члану 3. и члану 7. Уговора;
- грађевински дневник не садржи податке о радном времену, температури, времену, смени, броју радника и механизацији, односно расходи у износу од 2.870 хиљада динара су књижени без валидне рачуноводствене документације, супротно члану 16. став 1. и став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству, члану 58. став 1. Закона о буџетском систему и члану 13. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције и грађевинског дневника;
- расходи у износу од 2.870 хиљада динара неправилно су евидентирани на групи конта 423000 – Остале опште услуге, уместо на групи конта 425000 – Текуће поправке и

одржавање, супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- код радова на поправци моста на реци Адровац није поштована одлука Савета Месне заједнице и грађана супротно члану 8. Статута Месне заједнице Вишевац;
- уговор број 404-01/2013 није закључен у складу са прописима који регулишу јавне набавке, што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему (што је шире појашњено у поглављу 4.1.6 Јавне набавке)

Препоручујемо одговорним лицима МЗ Вишевац да евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; да закључивање уговора врше у складу са Закона о буџетском систему; да примењују одредбе закључених и потписаних Уговора; да воде грађевински дневник у складу са Правилником о садржини и начину вођења књиге инспекције и грађевинског дневника; да поштују одлуке Савета Месне заједнице и грађанау складу са Статутом.

7.3) МЗ Доње Јарушице. На овом разделу евидентирани су расходи у укупном износу од 3.300 хиљада динара.

Остале опште услуге, konto – 423911. На овој позицији евидентирани су расходи осталих општих услуга у износу од 3.300 хиљаде динара.

МЗ Доње Јарушице закључила је Уговор са добављачем ЗР“ Багериста Милановић“ Доња Рача, заведен бројем 404-01/2013 од 29.03.2013. године, којим су уговорени поправка и насыпање пољских путева и ископ канала и постављање водо-пропушта у Месној заједници. Вредност радова износи 3.300 хиљада динара без ПДВ, није у систему ПДВ. Начин плаћања 20% аванса по потписивању уговора а остатак по испостављеним рачунима. Уговор се закључује за период до 31.12.2013. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- по основу спроведене набавке број 404-01/2013, поправка и насыпање пољских путева и ископ канала и постављање водо-пропушта у Месној заједници, евидентирани су расходи у износу од 3.100 хиљада динара без писменог налога Наручиоца, без примопредаје документације, Записника о примопредаји и Коначног обрачуна радова, супротно члану 3. и члану 7. Уговора;
- грађевински дневник не садржи податке о температури, времену, односно расходи у износу од 3.100 хиљада динара су књижени без валидне рачуноводствене документације, супротно члану 16. став 1. и став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. став 1. Закона о буџетском систему. супротно члану 13. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције и грађевинског дневника;
- расходи у износу од 3.100 хиљада динара неправилно су евидентирани на групи конта 423000 – Остале опште услуге, уместо на групи конта 426000 – Материјал и на тај начин је поступљено супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима МЗ Доње Јарушице да евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; да примењују одредбе закључених и потписаних Уговора; да воде грађевински дневник у складу са Правилником о садржини и начину вођења књиге инспекције и грађевинског дневника.

7.4) МЗ Сепци. На овом разделу евидентирани су расходи у укупном износу од 4.280 хиљада динара.

Остале опште услуге, konto – 423911. На овој позицији евидентирани су расходи осталих општих услуга у износу од 4.203 хиљаде динара.

МЗ Сепци закључила је Уговор са добављачем З.Г.Р. “Шумадија пут“ из Раче, заведен бројем 404-01/2013 од 30.01.2013. године, којим је уговорено извођење радова за ископ канала и проширење пута Л - 3 од раскрснице у пољу кроз ливаде до Цркве у МЗ, вађење пањева. Вредност радова износи 3.300 хиљада динара без ПДВ, укупна вредност 3.960 хиљада динара са ПДВ. Начин плаћања 50% аванс а остатак по привременој и окончаној ситуацији. Уговор се закључује за период до 31.05.2013. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- по основу спроведене набавке број 404-01/2013, радови за ископ канала и проширење пута Л - 3. од раскрснице у пољу кроз ливаде до Цркве у Месној заједници, евидентирани су расходи у износу од 3.960 хиљада динара без примопредаје документације, Записника о примопредаји и Коначног обрачуна радова, супротно члану 7. Уговора;
- грађевински дневник не садржи податке о радном времену, смени, температури, времену, односно расходи у износу од 3.960 хиљада динара су књижени без валидне рачуноводствене документације, супротно члану 16. став 1. и став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству, члану 58. став 1. Закона о буџетском систему и члану 13. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције и грађевинског дневника;
- расходи у износу од 3.960 хиљада динара неправилно су евидентирани на групи конта 423000 – Остале опште услуге, уместо на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање и на тај начин је поступљено супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима МЗ Сепци да евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; да примењују одредбе закључених и потписаних Уговора; да воде грађевински дневник у складу са Правилником о садржини и начину вођења књиге инспекције и грађевинског дневника.

7.5) МЗ Сипић. На овом разделу евидентирани су расходи у укупном износу од 2.858 хиљада динара.

Остале опште услуге, konto – 423911. На овој позицији евидентирани су расходи осталих општих услуга у износу од 2.858 хиљада динара.

МЗ Сипић закључила је Уговор са добављачем СЗР“ Марићи“ Вучић, заведен бројем 404-01/2013 од 18.03.2013. године, у вези набавке материјала и рада за покривање зграде у Месној заједници. Цена радова износи 1.026 хиљада динара без ПДВ. Начин плаћања 50% аванса, остатак по завршетку радова и испостављању фактуре. Извођач се обавезује да набавку заврши најкасније до 15.06.2013. године. Уговор ступа на снагу даном потписивања.

МЗ Сипић закључила је Уговор са добављачем З.Г.Р. “Шумадија пут“ из Раче, заведен бројем 404-02/2013 од 29.03.2013. године, којим је уговорила одржавање путева на територији Месне заједнице рад булдожера, копање канала поред путева, вађење пањева поред путева, набавка, превоз и планирање камена. Вредност радова износи 3.300 хиљада

динара без ПДВ односно 3.960 хиљада динара са ПДВ. Начин плаћања 50% аванса, остатак по завршетку радова и испостављању фактуре. Уговор се закључује за период до 31.12.2013.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- по основу спроведене набавке број 404-01/2013, материјал и рад за покривање зграде у Месној заједници, евидентирани су расходи у износу од 410 хиљада динара без примопредаје документације, Записника о примопредаји и Коначног обрачуна радова, члану 9. Уговора; по основу спроведене набавке број 404-02/2013 евидентирани су расходи у износу од 1.523 хиљаде динара без писменог налога Наручиоца, без примопредаје документације, Записника о примопредаји и Коначног обрачуна радова, супротно члану 3. и члану 7. Уговора;
- грађевински дневник не садржи податке о радном времену, смени, температури, времену, односно расходи у износу од 1.933 хиљаде динара су књижени без валидне рачуноводствене документације, супротно члану 16. став 1. и став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству, члану 58. став 1. Закона о буџетском систему и члану 13. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције и грађевинског дневника;
- расходи у износу од 1.933 хиљаде динара неправилно су евидентирани на групи конта 423000 – Остале опште услуге, уместо на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање и на тај начин је поступљено супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима МЗ Сипић да евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; да примењују одредбе закључених и потписаних Уговора; да воде грађевински дневник у складу са Правилником о садржини и начину вођења књиге инспекције и грађевинског дневника.

7.6) МЗ Велико Крчмаре. На овом разделу евидентирани су расходи у укупном износу од 1.478 хиљада динара.

Остале опште услуге, конто – 423911. На овој позицији евидентирани су расходи осталих општих услуга у износу од 1.478 хиљада динара.

МЗ Велико Крчмаре је закључила Уговор за поправку макадамских путева у Месној заједници Велико Крчмаре са добављачем Аутопревозник „Раша – транс“ из Миращевца, заведен бројем 404-02/2013 дана 29.03.2013. године. Цена за извођење радова износи 2.960 хиљада без ПДВ, добављач није у систему ПДВ. Наручилац ће исплатити 50% аванса а остало у року од 45 дана од дана испостављања рачуна. Уговор се закључује за период до 31.12.2013. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- по основу спроведене набавке број 404-02/2013, поправка макадамских путева у Месној заједници Велико Крчмаре, евидентирани су расходи у износу од 1.478 хиљада динара без писменог налога Наручиоца, без примопредаје документације, Записника о примопредаји и Коначног обрачуна радова, супротно члану 3. и члану 7. Уговора;
- није достављен на увид грађевински дневник, односно расходи у износу од 1.478 хиљада динара су књижени без валидне рачуноводствене документације, супротно члану 16. став 1. и став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. став 1. Закона о буџетском систему;

- расходи у износу од 1.478 хиљада динара неправилно су евидентирани на групи конта 423000 – Остале опште услуге, уместо на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање и на тај начин је поступљено супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима МЗ Велико Крчмаре да евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; да примењују одредбе закључених и потписаних Уговора; да воде грађевински дневник у складу са Правилником о садржини и начину вођења књиге инспекције и грађевинског дневника.

4.1.4.10. Специјализоване услуге, група – 424000

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

у хиљадама динара							
Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	1.000	1.000	567	567	57	100
2	Председник општине	350	350	150	150	43	100
3	Општинска управа	3.100	3.100	712	557	18	78
4	Фонд за грађевинско земљиште	1.700	1.700	1.334	544	32	41
5	Фонд за локалне и некатегорисане путеве	3.180	3.180	2.413	2.413	76	100
6	Месне заједнице	3.155	3.155	2.488	2.488	79	100
7	Укупно орг. јединице (1-6)	12.485	12.485	7.664	6.719	54	88
8	Укупно Општина	15.053	15.095	10.129	9.184	61	91

1. Скупштина општине. На овој позицији евидентирани су расходи у укупном износу од 567 хиљада динара.

Остале специјализоване услуге, конто – 424911. На овој позицији евидентирани су расходи за остале специјализоване услуге у износу од 565 хиљада динара.

Скупштина Општине Рача склопила је Уговор о пружању услуга са добављачем ПР „Агенција за вештачење, стечајеве, ликвидацију и финансијски консалтинг“ Платон Крагујевац, заведен бројем 021-155/2013 од 21.03.2013. године. Уговорено је пружање услуга на пословима процене тржишне вредности капитала ЈКП „Рача“ из Раче, због процене вредности неновчаног улога у ЈКП „Рача“ из Раче, у циљу усаглашавања аката предузећа са новим Законом о јавним предузећима. Уговорена је једнократна надокнада у укупном паушалном износу од 291 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су извршени и евидентирани расходи са раздела Скупштине општине Рача за другог корисника, ЈКП „Рачу“, у износу од 291 хиљаде динара, а да није поштована организациона класификација, супротно члану 29. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Рача да извршавање и евидентирање расхода врше у складу са Законом о буџетском систему.

2. Председник општине и Општинско веће. На овој буџетској позицији у 2013. години евидентирани су расходи у износу од 150 хиљада динара.
Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

3. Општинска управа. На овој буџетској позицији у 2013. години евидентирани су расходи у износу од 712 хиљада динара.

Услуге одржавања аутопутева, конто – 424411. На овој позицији евидентирани су расходи за услуге одржавања аутопутева у износу од 195 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су рачуни у износу од 155 хиљада динара неправилно евидентирани на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, уместо на групи конта 422000 – Трошкови путовања, супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

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

4. Фонд за грађевинско земљиште. На овој буџетској позицији у 2013. години евидентирани су расходи у износу од 1.334 хиљаде динара.

Остале специјализоване услуге, конто – 424911. На овој позицији евидентирани су расходи остале специјализоване услуге у износу од 1.259 хиљада динара.

Фонд за грађевинско земљиште је евидентирао расходе за комуналне услуге добављача ЈКП „Рача“ из Раче у износу од 349 хиљада динара за које не постоји уговор већ су услуге пружане на основу писмених налога комуналне инспекције и рачуни издавани према радним налозима ЈКП-а, као и расходе у износу од 323 хиљаде динара за услуге измештања водоводне линије код моста у Карађорђевој улици извршене на основу понуде и издатих рачуна од добављача ЈКП „Рача“ из Раче.

Фонд за грађевинско земљиште је евидентирао расходе по основу Уговора заведен бројем 352-81 од 23.08.2013. године. Предмет уговора је обележавање хоризонталне саобраћајне сигнализације у улици Карађорђевој према пројекту Реконструкције Карађорђевог улице у Рачи. Вредност радова износи 140 хиљада динара без ПДВ односно 168 хиљада динара са ПДВ, у цену је урачунат материјал. Комунална инспекција ће записнички утврдити и констатовати изведене радове који су предмет овог Уговора.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- евидентирани су расходи за услуге које је пружало ЈКП „Рача“ из Раче без закљученог уговора и спроведеног поступка јавне набавке у износу од 672 хиљаде динара, супротно члану 20. Закона о јавним набавкама и чланом 56. Закона о буџетском систему; не постоје записници Комуналне инспекције о томе шта је рађено, супротно члану 6. Уговора;
- рачуни на основу којих су евидентирани расходи у износу од 118 хиљада динара по основу Уговора број 352-81 од 23.08.2013. године не садрже податак о количини, опис радова, радни налог, записник о пријему услуга, извештај о извршеним услугама итд, из којих би се могло закључити где, када и у које сврхе су услуге извршене, односно расходи су књижени без валидне рачуноводствене документације, супротно члану 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. став 1. Закона о буџетском систему;

- расходи у износу од 790 хиљада динара неправилно су евидентирани на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, уместо на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање и на тај начин је поступљено супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Фонд за грађевинско земљиште нема програм пословања за 2013. годину те су расходи у износу од 790 хиљада динара евидентирани супротно члану 7. Статута Фонда.

Препоручујемо одговорним лицима Фонда за грађевинско земљиште да набавку услуга врше у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему; да евидентирање пословних промена врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; да евидентирање расхода врше на основу валидне рачуноводствене документације у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Законом о буџетском систему; да послују у складу са Статутом и да примењују одредбе закључених и потписаних Уговора.

5. Фонд за локалне и некатегорисане путеве. На овој буџетској позицији у 2013. години евидентирани су расходи у износу од 2.413 хиљаде динара.

Остале специјализоване услуге, конто – 424911. На овој позицији евидентирани су расходи остале специјализоване услуге у износу од 2.184 хиљаде динара.

Фонд за локалне и некатегорисане путеве је закључио уговор са добављачем ПР „СИМ-ИНГ“, Крушевац заведен бројем 404-09/2012 од 28.12.2012. године. Предмет уговора је вршење стручног надзора на реконструкцији локалног пута у месној заједници Сепци, према понуди број 18/07/12 од 18.07.2012. године. Вредност уговора је 950 хиљада динара без ПДВ, порески обвезник није у систему ПДВ. Рок вршења стручног надзора утврђује се сагласно року завршетка свих радова.

Фонд за локалне и некатегорисане путеве је закључио уговор са добављачем ПР „МИП ИНЖЕЊЕРИНГ“ Београд број 415-09 од 20.01.2013. године. Предмет уговора је вођење стручног надзора зимском и редовном одржавању локалне путне мреже и улица у Рачи од 01.01.2013. године и 31.12.2013. године, према понуди 3-01/13 од 20.01.2013. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- извршено плаћање и евидентирање расхода са раздела Фонда за локалне и некатегорисане путеве по уговору 404-09/2012, вршење стручног надзора на реконструкцији локалног пута у месној заједници Сепци, у износу од 103 хиљаде динара, није поштована организациона класификација, супротно члану 29. Закона о буџетском систему;
- расходи у износу од 124 хиљаде динара су евидентирани на основу уговора број 415-09 од 20.01.2013. године, за вођење стручног надзора у зимском и редовном одржавању локалне путне мреже и улица у Рачи и понуде број 3-01/13, не садрже укупну вредност набавке, што је супротно члановима 462. – 466. Закона о облигационим односима и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Фонд за локалне и некатегорисане путеве нема програм пословања за 2013. годину те су расходи у износу од 1.244 хиљаде динара евидентирани супротно члану 9. Статута Фонда.

Препоручујемо одговорним лицима Фонда за локалне и некатегорисане путеве да планирање и евидентирање расхода врше у складу са Законом о буџетском систему; да закључују уговоре који су у складу Законом о облигационим односима; да послују у складу са Статутом.

6. Месне заједнице. На овој буџетској позицији у 2013. години евидентирани су расходи у износу од 2.488 хиљада динара.

6.1) МЗ Сипић.

Остале специјализоване услуге, конто – 424911. На овој позицији евидентирани су расходи у износу од 563 хиљаде динара.

МЗ Сипић је закључила уговор са добављачем ПР „СИМ-ИНГ“ Крушевац заведен бројем 1116/2013 од 10.04.2013. године. Предмет уговора је вршење стручног надзора за радове на прекривању зграде МЗ Сипић. Вредност уговора је 200 хиљада динара, ПДВ се не обрачунава.

МЗ Сипић је закључила уговор са добављачем ПР „СИМ-ИНГ“ Крушевац заведен бројем 25/2013 од 10.10.2013. године. Предмет уговора је вршење стручног надзора на реконструкцији пута Сипић- Бадњевац у дужини од 1.700 м (проширење постојећег пута, набавка, превоз и уградња камена са ваљањем и ископ канала са обе стране пута са одвозом земље на депонију). Вредност уговора је 300 хиљада динара без ПДВ.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да код Уговора број 1116/2013 и број 25/2013 Извршилац није Кориснику доставио Решење којим одређује лице које ће вршити надзор над радовима, те су расходи у износу од 400 хиљада динара евидентирани супротно члану 7. Уговора.

Препоручујемо одговорним лицима МЗ Сипић да примењују одредбе закључених и потписаних Уговора.

4.1.4.11. 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. На овој групи конта у 2013. години извршен је расход у износу од 1.261 хиљаде динара.

у хиљадама 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	2.200	2.200	321	443	20	138
2	Фонд за локалне и некатегорисане путеве	500	500	0	16.467	3.293	-
3	Фонд за грађевинско земљиште	300	300	0	1.217	406	-
4	Фонд за водопривреду	0	0	0	2.747	-	-
5	Месне заједнице	0	0	0	10.636	-	-
6	Укупно орг. јединице (1-5)	3.000	3.000	321	31.510	1.050	9.816
7	Укупно Општина	3.835	3.835	1.261	32.450	846	2.573

1. Општинска управа. На овој буџетској позицији у 2013. години евидентирани су расходи у износу од 321 хиљаде динара за услуге одржавања рачунарске опреме.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

2. Фонд за локалне и некатегорисане путеве. Према налазу ревизије утврђено је да је на овој позицији код корисника Фонда за локалне и некатегорисане путеве мање исказан износ 16.647 хиљада динара а више исказан за исти износ на групи конта 423000 – Услуге по уговору (што је шире појашњење у поглављу 4.1.4.9 Услуге по уговору, група 423000).

3. Фонд за грађевинско земљиште. Према налазу ревизије утврђено је: да је на овој позицији код корисника Фонда за грађевинско земљиште мање исказан износ од 1.217 хиљада динара а више исказан на групи конта 423000 – Услуге по уговору у износу од 427 хиљада динара и на групи конта 424000 – Специјализоване услуге у износу од 790 хиљада динара (што је шире појашњење у поглављима 4.1.4.9 Услуге по уговору, група 423000 и 4.1.4.10.Специјализоване услуге, група 424000).

4. Фонд за водопривреду, уређење пољопривредног земљишта, шумарство и заштиту животне средине. Према налазу ревизије утврђено је да је на овој позицији код корисника Фонда за водопривреду мање исказан износ од 2.747 хиљада динара а више исказан на групи конта 423000 – Услуге по уговору (што је шире појашњење у поглављу 4.1.4.9 Услуге по уговору, група 423000).

5. Месне заједнице. Према налазу ревизије утврђено је да је на овој позицији код корисника Фонда за водопривреду мање исказан износ од 10.636 хиљада динара а више исказан на групи конта 423000 – Услуге по уговору.

Препоручујемо одговорним лицима општине Рача, да евидентирање пословних промена врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем

4.1.4.12. 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 хиљадама 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	910	960	931	881	92	95
2	Председник општине и Општинско веће	600	600	524	524	87	100
3	Општинска управа	4.500	4.670	4.627	4.541	97	98
4	Фонд за локалне и некатегорисане путеве	6.700	6.700	4.438	4.438	66	100
5	ПУ „Наша радост“	4.372	4.472	2.605	2.605	58	100
6	Месне заједнице	5.700	5.700	5.194	8.294	146	160
7	Укупно орг. јединице (1-6)	22.782	23.102	18.319	21.283	92	116
8	Укупно Општина	27.111	27.431	44.812	47.776	174	107

На групи конта 426000 - Материјал нису планирани расходи који су извршени са наменског подрачуна Општинског штаба за прихват избеглих и расељених лица Рача у износу од 23.212 хиљада динара, а што је шире објашњење у тачки 4.1.1. Припрема и доношење буџета.

1. Скупштина општине. На овој буџетској позицији у 2013. години евидентирани су расходи у износу од 931 хиљаде динара.

Пиће, конто- 426822. На овој позицији евидентирани су расходи за пиће у износу од 690 хиљада динара.

Општинска управа закључила је Уговор о продаји са сукцесивним наруџбинама и испорукама робе са добављачем „Рача-промет“ д.о.о. из Раче, заведен бројем 404-3/2013-IV-02 дана 01.03.2013. године. Предмет уговора је продаја безалкохолних пића на годишњем нивоу. Уговор је закључен на период до 31.12.2013. године. Максимална вредност уговора износи 1.000 хиљада динара без ПДВ.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- расходи за набавку алкохолних пића у износу од 50 хиљада динара у пословним књигама неправилно су евидентирани на конту 426000 – Материјал, уместо на конту 423000 – Услуге по уговору, супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- рачунима су фактурисана великим делом и алкохолна пића те се евидентирањем тих расхода на овом конту поступило супротно члану 1. Уговора;
- уговор број 404-3/2013-IV-02 није закључен у складу са прописима који регулишу јавне набавке, те су расходи у износу од 513 хиљада динара извршени супротно члану 57. Закона о буџетском систему (што је шире појашњено у поглављу 4.1.6 Јавне набавке).

Препоручујемо одговорним лицима Општине Рача да набавку услуга и закључивање уговора врше у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему; да евидентирање пословних промена врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; да примењују одредбе закључених и потписаних Уговора.

2. Председник општине и Општинско веће. На овој буџетској позицији у 2013. години евидентирани су расходи у износу од 524 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

3. Општинска управа. На овој буџетској позицији у 2013. години евидентирани су расходи у износу од 4.627 хиљада динара.

Бензин, конто- 426411. На овој позицији евидентирани су расходи за набавку бензина у износу од 1.971 хиљаде динара.

Општинско веће општине Рача је донело Правилник о начину и условима коришћења службених возила од стране органа општине Рача заведен бројем 021-68/2013-II-01 дана 13.02.2013. године („Сл. гласник општине Рача“ број 2, од 13.02.2013. године).

Општинска управа је у 2013. години закључила Уговор о купопродаји нафтних деривата помоћу дебитних корпоративних картица „ЛУКОИЛ Србија“ а.д., заведен бројем 404-6/13-IV-00 дана 04.03.2013. године. Цена добара није наведена у уговору, односно то је малопродајна цена на дан преузимања, одређена од стране продавца.

Секретарима Месних канцеларија који су радили на терену, а користили сопствено возило за превоз на посао и са посла исплаћивана је и накнада трошкова за употребу сопственог возила у службене сврхе на основу Одобрења Начелника Општинске управе.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- закључени уговор не садржи јасно изражену коначну цену набавке, тако да је буџетски корисник преузео обавезу иако није утврдио да ли ће износ преузетих обавеза бити до износа или већи од износа предвиђеног буџетом, тако да су расходи у износу од 545 хиљада динара евидентирани супротно члану 56. Закона о буџетском систему, који прописује да се обавезе које преузимају директни корисници буџетских средстава морају одговарати апропијацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години;
- рачуни у износу од 545 хиљада динара немају податак о количини, јединици мере, цени по јединици мере, супротно члану 42. Закона о ПДВ;
- рачуни у износу од 545 хиљада динара не садрже потписе одговорних лица и не прате их отпремнице те су расходи књижени без валидне рачуноводствене документације, супротно члану 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. став 1. Закона о буџетском систему;
- Општинска управа није успоставила нормативе те одговорна лица нису имала увид у просечну потрошњу и евентуално већу потрошњу од нормиране;
- налози за путничка возила нису вођени у складу са чланом 2. Правилника о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденција о издатим путним налозима и чланом 41. Закона о превозу у друмском саобраћају;
- Општинска управа је расходе за употребу сопственог возила за службене сврхе у износу од 86 хиљада динара у пословним књигама неправилно евидентирала на конту 426000 – Материјал, уместо на конту 422000 – Трошкови путовања, односно није поступљено сходно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Општинска управа није интерним актом уредила под којим условима је могуће коришћење сопственог возила у службене сврхе;
- уговор број 404-6/13-IV-00 није закључен у складу са прописима који регулишу јавне набавке, супротно члану 57. Закона о буџетском систему (што је шире појашњено у поглављу 4.1.6 Јавне набавке).

Препоручујемо одговорним лицима општине Рача да закључују уговоре у складу са Законом о буџетском систему; да евидентирање расхода врше на основу рачуна који имају све податке у складу са Законом о ПДВ; да евидентирање пословних промена врше на основу валидне рачуноводствене документације, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству; да успоставе нормативе за потрошњу горива; да налоге за путничка возила воде у складу са Правилником о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденција о издатим путним налозима; да евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; да интерним актом уреде коришћење сопственог возила у службене сврхе.

3.1) Општински штаб за прихват избеглица. На овој буџетској позицији у 2013. години евидентирани су расходи у износу од 23.212 хиљада динара.

На групи 426000 Материјал нису планирани расходи који су извршени са наменског подрачуна Општинског штаба за прихват избеглих и расељених лица Рача у износу од 23.212 хиљада динара, а што је шире објашњено у тачки 4.1.1. Припрема и доношење буџета.

Лекови на рецепт, konto - 426751. На овој позицији евидентирани су расходе набавки лекова на рецепт у износу од 1.108 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- евидентирање расхода за набавку лекова на рецепт извршено је без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 591 хиљаде динара, што није у складу са чланом 20. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- уз рачуне нису достављене отпремнице, те су расходи књижени без валидне рачуноводствене документације, супротно члану 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. став 1. Закона о буџетском систему.

Намирнице за припремање хране, konto - 426823. На овој позицији евидентирани су расходи намирница за припремање хране у износу од 16.148 хиљада динара.

Општински штаб за прихват избеглица је набављао поврће од Пољопривредног газдинства Живадинка Ђорђевић из Сипића, Пољопривредног газдинства Радиша Ђорђевић из Сипића и СТУР „Грокси“ Крагујевац.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- да су евидентирани расходи за набавку намирница за припремање хране на основу рачуна а без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 3.027 хиљада динара, што није у складу са чланом 20. Закона о јавним набавкама и чланом 56. Закона о буџетском систему;
- рачуни немају све потребне елементе прописане чланом 42. Закона о ПДВ, често се појављује ставка роба по отпремници из које се не може утврдити врста добара;
- у рачунима се јављају цигарете, алкохолна пића, дневна штампа, бомбоне и остала добра која не спадају у намирнице за припремање хране.

Остали материјал за посебне намене, konto - 426919. На овој позицији евидентирани су расходи осталог материјала за посебне намене у износу од 4.025 хиљада динара.

Општински штаб за прихват избеглица је набављао остали материјал за посебне намене од добављача С.Т.Р. „Клас“ и превозник Марковић Љуборад ПР из Раче.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су евидентирани расходи осталог материјала за посебне намене на основу рачуна а без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 917 хиљада динара, супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Општинског штаба за прихват избеглица да планирање и евидентирање расхода врше у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему; да евидентирање пословних промена врше на основу валидне рачуноводствене документације, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству; да евидентирање расхода врше на основу рачуна који имају све податке у складу са Законом о ПДВ; да примењују одредбе закључених и потписаних Уговора.

4. Фонд за локалне и некатегорисане путеве. На овој буџетској позицији у 2013. години евидентирани су расходи у износу од 4.438 хиљада динара.

Материјал за посебне намене, конто - 426911. На овој позицији евидентирани су расходи материјала за посебне намене у износу од 2.211 хиљада динара.

Фонд за локалне и некатегорисане путеве склопио је Уговор са добављачем ГР „Градиште“ Вишевац, Рача. Предмет уговора је набавка каменог агрегата на локалним, некатегорисаним и макадамским путевима на територији општине Рача, заведен бројем 404-01/2013 дана 11.03.2013. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- су по основу спроведене набавке број 404-01/2013 евидентирани расходи у износу од 1.606 хиљада динара без писменог налога Наручиоца, без примопредаје документације, Записника о примопредаји и Коначног обрачуна радова, супротно члану 3. и члану 7. Уговора;
- Фонд за локалне и некатегорисане путеве нема програм пословања за 2013. годину те су расходи у износу од 1.606 хиљада динара евидентирани супротно члану 9. Статута Фонда;
- уговор број 404-01/2013 није закључен у складу са прописима који регулишу јавне набавке, што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему (што је шире појашњено у поглављу 4.1 6 Јавне набавке).

Препоручујемо одговорним лицима Фонда за локалне и некатегорисане путеве да послују у складу са Статутом и да примењују одредбе закључених и потписаних Уговора; да закључују уговоре у складу са Законом о буџетском систему.

5. Предшколска установа. На овој буџетској позицији у 2013. години евидентирани су расходи у износу од 2.605 хиљада динара.

Намирнице за припремање хране, конто - 426823. На овој позицији евидентирани су расходи намирница за припремање хране у износу од 1.364 хиљаде динара.

Дана 31.12.2012. године Предшколска установа закључила је Уговор са добављачем “Ашић” д.о.о. из Раче, заведен бројем 316/12, о купопродаји робе намењене за свакодневне потребе установе. Предмет набавке су намирнице за потребе кухиње и исхране деце која бораве у вртићу и набавка средстава за хигијену за 2013. годину. Уговор се закључује на временски период до 31.12.2013. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- да закључени уговор не садржи јасно изражену коначну цену набавке и да понуда која је чланом 2. уговора предвиђена као саставни део уговора не садржи укупну вредност набавке, супротно члановима 462. – 466. Закона о облигационим односима и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- да је индиректни корисник буџетских средстава преузео обавезу и евидентирао расходе у најмањем износу од 863 хиљада динара на основу уговора који није закључен у складу са прописима који регулишу јавне набавке и члану 57. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да закључени уговори садрже све елементе у складу са Законом о облигационим односима и Законом о буџетском систему; да преузимају обавезу и евидентирају расходе на основу уговора закључених у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему.

6. Месне заједнице. На овој буџетској позицији у 2013. години евидентирани су расходи у износу од 5.194 хиљаде динара.

6.1 МЗ Сипић. На овој буџетској позицији у 2013. години евидентирани су расходи у износу од 1.753 хиљаде динара.

Материјал за посебне намене, конто – 426911. На овој позицији евидентирани су расходи материјала за посебне намене у износу од 1.753 хиљаде динара.

МЗ Сипић закључила је уговор за набавку каменог агрегата са добављачем Г.Р. „Градиште“, заведен бројем 22/2011-07 дана 10.03.2011. године. Предрачунска вредност Уговора износи 318 хиљада динара.

МЗ Сипић закључила је уговор за материјал и рад за покривање зграде МЗ Сипић са добављачем СЗР“ Марићи“ Вучић, заведен бројем 404-01/2013 дана 18.03.2013. године. Цена радова износи 1.026 хиљада динара без ПДВ односно у износу од 1.231 хиљаде динара са ПДВ. Начин плаћања 50% аванса по потписивању уговора а остатак 45 дана по испостављању фактуре. Радови из уговора ће бити завршени најкасније до 15.06.2013. године. Уговор се закључује на период од 3 месеца.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- индиректни корисник буџетских средства МЗ Сипић је евидентирањем и извршавањем расхода изнад предрачунске вредности из уговора број 22/2011-07, у износу од 381 хиљаде динара, поступила супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- да су по основу спроведене набавке број 404-01/2013, за набавку материјала и рада за покривање зграде МЗ Сипић, евидентирани расходи у износу од 616 хиљада динара без примопредаје документације, Записника о примопредаји и Коначног обрачуна радова, супротно члану 7. Уговора.

Препоручујемо одговорним лицима МЗ Сипић да извршавају и евидентирају расходе у складу са Законом о буџетском систему; да примењују одредбе закључених и потписаних Уговора.

4.1.4.13. Отплата домаћих камата, група – 441000

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

у хиљадама 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	2.312	2.312	1.761	1.761	76	100
2	Фонд за грађевинско земљиште	0	0	0	1.888	-	-
3	Укупно орг. јединице (1-2)	2.312	2.312	1.761	3.649	158	207
4	Укупно Општина	2.312	2.312	1.761	3.649	158	207

1. Скупштина општине. У току 2013. године општина Рача евидентирала је отплату камата домаћим пословним банкама у износу од 1.761 хиљаде динара по основу два кредита и то: по Уговору о наменском кредиту са банком *Banca Intesa* АД Београд – Регионални центар Крагујевац и Уговора о кредиту за локалну самоуправу за

финансирање инвестиционих расхода предвиђених у буџету локалне власти – изградња комуналне инфраструктуре са Војвођанском банком АД Нови Сад.

2. Фонд за грађевинско земљиште. Према налазу ревизије утврђено је да је на овој позицији код корисника Фонда за грађевинско земљиште мање исказан износ од 1.888 хиљада динара а више исказан на групи конта 423000 – Услуге по уговору.

Препоручујемо одговорним лицима Фонда за грађевинско земљишта општине Рача да расходе за отплату камата по основу одобрених кредита извршавају са одговарајуће буџетске класификације.

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. На овој групи конта у 2013. години извршен је расход у износу од 11.072 хиљаде динара.

у хиљадама 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	13.350	13.350	9.254	8.030	60	87
2	Председник општине и Општинско веће	5.150	5.150	1.818	0	0	0
3	Укупно орг. јединице (1-2)	18.500	18.500	11.072	8.030	43	73
4	Укупно Општина	18.500	18.500	11.072	8.030	43	73

1. Скупштина општине. На овој буџетској позицији у 2013. години евидентирана су средства у износу од 9.254 хиљаде динара и односе се на текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама, од чега субвенције Јавном комуналном предузећу „Рача“, Рача износе 8.549 хиљада динара, док је за услуге Регионалне агенције за економски развој Шумадије и Поморавља д.о.о. Крагујевац утрошено 599 хиљада динара, а удружења „Национална алијанса за локални економски развој“, Београд 139 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама извршене су у износу од 9.254 хиљаде динара, на размену Скупштина општине, уместо Општинска управа, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, у којем је наведено да се није поштовао систем јединствене буџетске класификације – организациона класификација;
- ЈКП „Рача“, Рача је у 2013. години користило субвенције из буџета Општине у износу од 8.063 хиљаде динара и ако није донело посебан програм коришћења буџетских средстава, што је супротно члану 50. став 4. Закона о јавним предузећима у којем је наведено да јавно предузеће које користи или намерава да користи било који облик буџетске помоћи (субвенције, гаранције или другу врсту помоћи) дужно је да предложи посебан програм који садржи програм коришћења помоћи, са временски ограниченом и мерљивом динамиком повећања ефикасности и унутрашњих промена које ће довести јавно предузеће у позицију да може да послује без ових облика помоћи или уз њихово смањење;

- ЈКП „Рача“, Рача је за истоврсне радове на санацији пливачког базена у општини Рача уместо отвореног поступка спровело два поступка јавне набавке мале вредности и то: за прву фазу санације базена – Извођење санационих радова на кориту и филтер станици пливачког базена у Рачи ЈН број 97/2013 и дана 19.04.2013. године закључило Уговор број 32 са „Шиге“ д.о.о. Рача за извођење радова у износу од 4.064 хиљаде динара са ПДВ и за другу фазу санације базена – Извођење радова на пескарењу и фарбању пливачких базена и ограђивање комплекса базена у Рачи ЈН број 98/2013 и дана 19.04.2013. године закључило Уговор број 31 са „Шиге“ д.о.о. Рача за извођење радова у износу од 3.901 хиљаде динара са ПДВ, што је супротно члану 20. и члану 21. Закона о јавним набавкама („Сл.гласник РС“, бр.116/08);
- у 2013. години употребом базена ЈКП „Рача“, је за сезону „лето 2013“ остварило приходе у износу од 2.819 хиљада динара, а да није поднело захтев Одељењу за урбанизам и изградњу општине Рача за издавање употребне дозволе за објекат – пливачки базен у Рачи, што је супротно члану 158. Закона о планирању и изградњи;
- на име реализације пројекта „Пројектно-техничка документација за санацију пливачких базена и реконструкције улазног објекта у Рачи“ на основу Уговора који је закључен између Општине Рача и Канцеларије за одрживи развој недовољно развијених подручја, Београд, број 021-357/2012-III-01 од 21.11.2012. године, Општина је извршила пренос средстава ЈКП „Рача“, Рача у износу од 486 хиљада динара и неправилно евидентирала на конту 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, 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;
- Општина је за услуге Регионалне агенције за економски развој Шумадије и Поморавља д.о.о. Крагујевац о заступању општине Рача у успостављању сарадње са регионалним представништвима и институцијама ЕУ на основу закљученог Уговора број 021-216/13-III-01 од 08.05.2013. године и Анекса уговора о годишњој чланарини извршила расход у износу од 599 хиљада динара и неправилно евидентирала на конту 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, 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. Уговор о заступању Општине у регионалним представништвима и институцијама ЕУ закључен је у вредности од 2.400,00 евра и месечном износу од 200 евра, а његово трајање се односи на период од 01.01. - 31.12.2013. године. Динамика преноса наменских средстава у износу од 275 хиљада динара (2.400 евра) није вршена на основу писаног захтева који је Агенција требала достављати Општини сваког првог у месецу за претходни месец, а Општина није вршила уплату до 5-тог у месецу, што је супротно члану 1. Уговора о обезбеђењу средстава за заступање Општине Рача у регионалним представништвима и институцијама ЕУ у Бриселу број 021-216/13-III-01 од 08.05.2013. године;
- Удружењу „Национална алијанса за локални економски развој“, Београд у 2013. години извршен је пренос средстава у износу од 139 хиљада динара на основу Споразума о учлађењу Општине у Удружење, број 021-76/2013 од 20.02.2013. године, док је расход неправилно евидентиран на конту 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, 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.

Препоручујемо одговорним лицима општине Рача да Јавном предузећу пренесе субвенције на основу усвојених посебних програма о коришћењу буџетских средстава, а расходе евидентирају и извршавају са одговарајуће буџетске класификације и у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству, а одговорним лицима Јавног комуналног предузећа „Рача“ да поступак јавне набавке спроводе у складу са Законом о јавним набавкама.

2. Председник општине и Општинско веће. На овој буџетској позицији у 2013. години евидентирана су средства у износу од 1.818 хиљада динара и односе се на текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама, од чега субвенције за вишенаменске развојне пројекте износе 1.635 хиљада динара, а расходи за трошкове услуга извршене по закљученим уговорима 182 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама извршене су у износу од 1.818 хиљада динара, на разделу Председник општине и Општинско веће, уместо Општинска управа, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, у којем је наведено да се није поштовао систем јединствене буџетске класификације - организациона класификација;
- Општина је извршила расходе на име реализације пет пројеката у укупном износу од 1.636 хиљада динара и неправилно евидентирала на конту 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, 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;
- у поступку реализације пројекта „Уређење градског парка у Рачи“ извршен је пренос средстава предузећу „Корали“ д.о.о. из Краљева за превоз и монтажу дечјег игралишта у износу од 70 хиљада динара на основу предрачуна број 30/1-13 од 30.01.2013. године, па је књижење расхода извршено без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. став 1 Закона о буџетском систем и члану 16. став 3 Уредбе о буџетском рачуноводству;
- за обављање ревизије пројекта „Развијање креативности младих општине Рача“ који је спровела Канцеларија за младе општине Рача, предузећу за ревизију и порески консалтинг „Консултант – ревизија“ д.о.о. Београд у 2013. години пренета су средства у износу од 17 хиљада динара и неправилно евидентирана на конту 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, 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;
- за пружање услуга обавештавања о могућностима за пројектно аплицирање код домаћих и међународних фондова и донатора, Општина је у 2013. години пренела 165 хиљада динара Агенцији за истраживање тржишта и консалтинг *Plummark Research*, Београд по Уговору број 021-168/2013-III-01 од 29.03.2013. године и расходе неправилно евидентирала на конту 451000 – Субвенције јавним нефинансијским

предузећима и организацијама, 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.

Препоручујемо одговорним лицима Општине да књижење и извршавање расхода врше са одговарајуће буџетске класификације и у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.

4.1.4.15. Трансфери осталим нивоима власти, група – 463000

Група 463000 – Трансфери осталим нивоима власти садржи синтетичка конта на којима се књиже текући трансфери осталим нивоима власти и капитални трансфери осталим нивоима власти. На овој групи конта у 2013. години извршен је расход у износу од 35.442 хиљаде динара.

у хиљадама 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	42.730	42.730	35.442	32.136	75	91
2	Укупно орг. јединице (1)	42.730	42.730	35.442	32.136	75	91
3	Укупно Општина	42.730	42.730	35.442	32.136	75	91

1. Општинска управа. На овој буџетској позицији у 2013. години евидентирани су текући трансфери осталим нивоима власти у износу од 35.442 хиљаде динара и односе се на финансирање: основног образовања у износу од 17.497 хиљада динара, средњег образовања у износу од 5.387 хиљада динара, Дома здравља у износу од 3.306 хиљада динара и Центра за социјални рад у износу од 9.252 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- на дан 31.12.2013. године Општина није реализовала захтеве за пренос средстава основној школи „Карађорђе“ Рача у укупном износу од 1.322 хиљаде динара, средњој школи „Ђура Јакшић“ Рача 503 хиљаде динара, Дому здравља „Милоје Хацић – Шуле“ Рача 513 хиљада динара и Центру за социјални рад „Шумадија“, Баточина – одељење у Рачи у укупном износу од 459 хиљада динара;
- за трошкове превоза ученика основне школе извршен је пренос средстава у износу од 1.215 хиљада динара на основу списка ученика од 28.12.2012. године којима припада надокнада за превоз за месеце октобар, новембар и децембар 2012. године, 203 хиљаде динара на основу списка ученика од 25.02.2013. године којима припада надокнада за превоз за месец јануар 2013. године, 378 хиљада динара на основу списка ученика од 07.03.2013. године којима припада надокнада за превоз за месец фебруар 2013. године, који не садрже матичне бројеве већег броја ученика, нити њихове потписе као корисника надокнаде;
- Директор основне школе донео је 12 решења на основу којих је извршена исплата јубиларних награда запосленим радницима у укупном износу од 408 хиљада динара, у којима није наведена утврђена вредност награде, што је супротно члану 16. став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. став 1. Закона о буџетском систему;
- општина Рача је расходе за финансирање рада Дома здравља „Милоје Хацић – Шуле“ Рача у износу од 3.306 хиљада динара, у пословним књигама неправилно 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 и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима општине Рача да евидентирање, књижење и извршавање расхода врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.

4.1.4.16. 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 хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	0	0	0	3.306	-	-
2	Укупно орг. јединице (1)	0	0	0	3.306	-	-
3	Укупно Општина	0	0	0	3.306	-	-

1) Општинска управа је расходе за финансирање рада Дома здравља „Милоје Хацић – Шуле“ Рача у износу од 3.306 хиљада динара, у пословним књигама неправилно евидентирала на групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, уместо на групи конта 464000 – Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања.

Препоручујемо одговорним лицима општине Рача да евидентирање, књижење и извршавање расхода врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.

4.1.4.17. Остале дотације и трансфери, група – 465000

Група 465000 – Остале дотације и трансфери садржи синтетичка конта на којима се књиже остале текуће дотације и трансфери и остале капиталне дотације и трансфери. На овој групи конта у 2013. години извршен је расход у износу од 682 хиљаде динара.

у хиљадама 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	982	982	682	682	69	100
2	Укупно све организационе јединице (1)	982	982	682	682	69	100
3	Укупно Општина	982	982	682	682	69	100

1. Скупштина општине. На овој буџетској позицији у 2013. години евидентирани су остале текуће дотације и трансфери у износу од 682 хиљаде динара од Министарства омладине и спорта РС, на основу закљученог уговора са Општином број 401-77/2013-III-01 од 05.04.2013. године. Средства су пренета Канцеларији за младе општине Рача за финансирање реализације конкурсом одобреног пројекта „Развој креативности младих општине Рача“.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

4.1.4.18. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група – 472000

Група 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета садржи синтетичка конта на којима се књиже накнаде из буџета за случај болести и инвалидности, накнаде из буџета за породилско одсуство, накнаде из буџета за децу и породицу, накнаде из буџета за случај незапослености, старосне и породичне пензије из буџета, накнаде из буџета у случају смрти, накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт, накнаде из буџета за становање и живот и остале накнаде из буџета. На овој групи конта у 2013. години извршен је расход у износу од 1.454 хиљаде динара.

у хиљадама 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	690	690	501	501	73	100
2	Председник општине и Општинско веће	50	550	545	545	99	100
3	Укупно све организационе јединице (1-2)	740	1.240	1.046	1.046	84	100
4	Укупно Општина	1.425	1.925	1.454	1.454	76	100

1. Скупштина општине. На овој буџетској позицији евидентирани су исплате у износу од 501 хиљаде динара за следеће намене: (1) накнаде из буџета за децу и породицу у износу од 350 хиљада динара, (2) ученичке награде у износу од 116 хиљада динара и (3) остале накнаде за образовање у износу од 35 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су накнаде за социјалну заштиту из буџета извршене у износу од 501 хиљаде динара, на разделу Скупштина општине, уместо Општинска управа, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, у којем је наведено да се није поштовао систем јединствене буџетске класификације - организациона класификација.

2. Председник општине и Општинско веће. На овој буџетској позицији извршен је расход у износу од 545 хиљада динара за исплату спортских награда. Средства су пренета ЈКП „Рача“ на основу Решења Општинског већа број:401-170/2013-II-01 од 01.08.2013. године којим се одобравају финансијска средства ЈКП „Рача“ из Раче за 200 сезонских карата за купање на рачанским базенима и за надокнаду за бесплатно купање омладине и грађана на рачанским базенима сваког четвртка у месецу почев од 01.08.2013. године до краја купалишне сезоне.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су накнаде за социјалну заштиту из буџета извршене у износу од 545 хиљада динара, на разделу Председник општине и Општинско веће, уместо Општинска управа, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, у којем је наведено да се није поштовао систем јединствене буџетске класификације – организациона класификација. Средства су пренета ЈКП „Рача“ на основу Решења Општинског већа број:401-170/2013-II-01 од 01.08.2013. године, рачуна/отпремнице које је ЈКП „Рача“, Рача доставило Општинској управи општине Рача број 05/178 од 29.10.2013. године за 200 сезонских карата „лето 2013“ у укупном износу од 400 хиљада динара и рачуна/отпремнице број 05/177 од 29.10.2013. године за 964 дневне карте за пливачки базен „лето 2013“ у укупном износу од 145 хиљада динара, који не садрже потпис лица које је рачуне преузело и плаћање одобрило, уз које није приложен списак корисника, па је књижење расхода извршено без валидне рачуноводствене документације што је супротно члану 58. став 1. Закона о буџетском систему и члану 16. став 3. Уредбе о буџетском рачуноводству.

У образложењу поменутог решења Општинског већа наводи се да је општина Рача и Скупштина општине због доделе бесплатних сезонских карата ученицима основне и средње школе за постигнуте резултате према Одлуци о награђивању као и одборницима и члановима Општинског већа требовала 200 сезонских карата од ЈКП „Рача“ из Раче, а плаћен је и рачун за 964 дневне карте за пливачки базен „лето 2013“ у укупном износу од 145 хиљада динара, па је књижење рахода извршено без правног основа, што је супротно члану 58. став 2. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Општине да расходе на име накнада за социјалну заштиту из буџета извршавају у складу са Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству.

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 2013. години исказано је укупно 2.445 хиљада динара дотација невладиним организацијама.

у хиљадама 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	250	250	15	15	6	100
2	Општинска управа	6.000	6.000	2.430	2.430	41	100
3	Укупно све организационе јединице (1-2)	6.250	6.250	2.445	2.445	39	100
4	Укупно Општина	6.250	6.250	2.445	2.445	39	100

1. Скупштина општине. На овој буџетској позицији у 2013. години је на име дотација политичким странкама извршен расход у износу од 15 хиљада динара. За редовно финансирање рада политичким странкама средства су обрачуната и исплаћена на основу решења Председника општине број 45-3/2013-II од 26.03.2013. године за период 01.01. - 13.03.2013. године и то: четири хиљаде динара Српској напредној странци, седам хиљада динара Демократској странци и четири хиљаде динара Социјалистичкој партији Србије. Наредни обрачун за исплату вршен је за период 14.03. - 31.12.2013. године на основу извештаја Општинске изборне комисије о броју освојених гласова политичких странака на локалним изборима.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће да за финансирање редовног рада регистрованих политичких странака чији су кандидати изабрани за одборнике Скупштине општине Рача у 2013. години извршен је пренос средстава у износу од 15 хиљада динара по обрачуну од 0,10% средстава буџета Општине, умањена за трансфере од других нивоа власти, која су у висини од 30% распоређена у једнаким износима политичким странкама која имају одборнике, а остатак средстава од 70% сразмерно броју одборничких места, што је супротно члану 16. и члану 17. Закона о финансирању политичких активности („Сл.гласник РС“, бр. 43/2011);

За финансирање редовног рада политичких странака средства утврђена Одлуком о буџету за 2014. годину не исплаћују се политичким субјектима.

2. Општинска управа. На овој буџетској позицији у 2013. години је на име дотација невладиним организацијама пренето 2.430 хиљада динара и то: спортским омладинским организацијама 2.360 хиљада динара, а удружењима грађана 70 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- спортски клубови, 11 корисника буџетских средстава којима су средства у износу од 1.350 хиљада динара исплаћивана на основу закључених уговора по спроведеном јавном конкурс, нису месечно, односно квартално достављали извештаје о утрошку пренетих средстава (који садрже: списак чланова клуба, број тренинга, организована такмичења у одговарајућем рангу и освојене резултате), од којих два фудбалска клуба нису доставила ниједан вид извештаја о наменском трошењу пренетих средстава у укупном износу од 230 хиљада динара, што је супротно члану 16. Правилника о додели средстава из буџета општине Рача за програме у области спорта и члану 4. уговора о исплати средстава за финансирање у области спорта из буџета општине Рача у 2013. години спортској организацији;
- Удружењу одгајивача говеда сименталске расе „Шумадија“, из Крагујевца извршен је пренос средстава у износу од 70 хиљада динара, али без спроведеног јавног конкурса о реализацији одобрених програма и закључених уговора, што је супротно члану 38. Закона о удружењима и члану 56. став 2. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Општине да дотације удружењима пренесе поштујући Закон о удружењима и Закон о буџетском систему.

На основу достављене документације Одељењу за привреду, буџет и финансије, јавне набавке и контролу јавних прихода утврђено је да ниједна од спортских организација на подручју општине Рача, којој су у 2013. години додељена средства из буџета општине Рача, није испунила услове предвиђене Правилником о додели средстава из буџета општине Рача за програме у области спорта и уговором о исплати средстава за финансирање у области спорта из буџета општине Рача у 2013. години спортској организацији, због чега у 2014. години Општина није расписала јавни позив за доделу средстава из буџета општине Рача за 2014. годину за финансирање програма у области спорта.

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

Група 482000 – Порези, обавезне таксе, казне и пенали садржи синтетичка конта на којима се књиже остали порези, обавезне таксе и новчане казне и пенали. У 2013. години извршени су расходи за порезе, обавезне таксе, казне и пенале у износу од 498 хиљада динара.

у хиљадама 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	50	110	103	103	94	100
2	Председник општине и Општинско веће	50	50	32	32	64	100
3	Општинска управа	450	450	90	90	20	100
4	Укупно све организационе јединице (1-3)	550	610	225	225	37	100
5	Укупно Општина	940	1.000	498	498	50	100

1. Скупштина општине. На овој буџетској позицији у 2013. години евидентиран је расход за остале порезе у износу од 103 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

2. Председник општине и Општинско веће. На овој буџетској позицији у 2013. години евидентиран је расход у износу од 32 хиљаде динара следеће структуре: остали порези 24 хиљаде динара, републичке таксе шест хиљада динара и судске таксе две хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

3. Општинска управа. На овој буџетској позицији у 2013. години евидентиран је расход у износу од 90 хиљада динара следеће структуре: регистрација возила 23 хиљаде динара, остали порези 53 хиљаде динара за плаћање пореза на трошкове за службена путовања и јубиларне награде, општинске таксе девет хиљада динара и судске таксе пет хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

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

Група 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова садржи синтетички конто на коме се књиже новчане казне и пенали по решењу судова. У 2013. години извршени су расходи за новчане казне и пенале по решењу судова у износу од 500 хиљада динара.

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	у хиљадама динара		
					Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	300	300	164	164	55	100
2	Укупно све организационе јединице (1)	300	300	164	164	55	100
3	Укупно Општина	528	528	500	500	95	100

1. Општинска управа. На овој буџетској позицији у 2013. години евидентирани су расходи у укупном износу од 164 хиљаде динара на име новчаних казни и пенала по решењу судова извршени на основу уговореног вансудског поравнања од 02.04.2013. године.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

4.1.4.22. Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узорака, 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 2013. години евидентиран је расход у укупном износу од 303 хиљаде динара.

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	у хиљадама динара		
					Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник општине и Општинско веће	233	303	303	303	100	100
2	Укупно све организационе јединице (1)	233	303	303	303	100	100
3	Укупно Општина	233	303	303	303	100	100

1. Председник општине и Општинско веће. На овој буџетској позицији у 2013. години је за накнаду штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода извршен расход у износу од 303 хиљаде динара, од чега је 108 хиљада динара за накнаду штете настале услед уједа паса и мачака луталица по уговорима о поравнању, који су закључивани на основу одлука Општинског већа, а 195 хиљада динара за накнаду штете од пожара на пољопривредном газдинству на основу решења Општинског већа.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је решењима Општинског већа одобрен и извршен пренос финансијских средстава оштећеним лицима за накнаду штете настале услед пожара у износу од 195 хиљада динара, без потврде комисије о процени настале штете.

У 2014. години Општинско веће општине Рача донело је Решење о образовању Комисије за процену штете од елементарних непогода на пољопривредном земљишту, објектима и усевима на територији општине Рача.

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 којем се књижи накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа. У 2013. години евидентиран је расход у укупном износу од 173 хиљаде динара.

у хиљадама 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	Месне заједнице	210	210	173	173	82	100
2	Укупно све организационе јединице (1)	210	210	173	173	82	100
3	Укупно Општина	1.270	1.270	173	173	14	100

1. Месне заједнице. На овој буџетској позицији у 2013. години је на име накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа евидентиран расход у износу од 173 хиљаде динара код следећих месних заједница: МЗ Борци за накнаду штете неоправдано осуђених лица 55 хиљада динара, МЗ Ђурђево за остале накнаде штете 63 хиљаде динара и МЗ Мало Крчмаре за остале накнаде штете 55 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

4.1.5. Издаци

4.1.5.1. Зграде и грађевински објекти, група – 511000

Издаци се састоје од: издатака за нефинансијску имовину и издатака за отплату главнице и набавку финансијске имовине. Класа 500000 – Издаци за нефинансијску имовину садржи: основна средства; залихе; драгоцености; природну имовину; нефинансијску имовину која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана.

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 хиљадама 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	4.522	4.522	266	266	6	100
2	Фонд за локалне и некатегорисане путеве	7.971	7.971	2.237	2.237	28	100
3	Фонд за грађевинско земљиште	7.682	7.682	5.931	5.931	77	100
4	Фонд за водопривреду	9.000	9.000	5.241	5.241	58	100
5	Месне заједнице	22.000	22.000	17.393	18.279	83	105
6	Укупно орг. јединице (1-5)	51.175	51.175	31.068	31.954	62	103
7	Укупно Општина	56.165	56.165	31.433	32.319	58	103

1. Општинска управа. Са ове буџетске позиције је извршено плаћање издатака у износу од 266 хиљада динара за израду пројектне документације.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

2. Фонд за локалне и некатегорисане путеве. Са ове буџетске позиције је извршено плаћање издатака у износу од 2.237 хиљада динара, а чине их: издаци за изградњу зграда и објеката у износу од 1.979 хиљада динара и издаци за израду пројектне документације у износу од 258 хиљада динара.

На конту 511231 – Изградња саобраћајних објеката евидентиран је износ од 1.979 хиљада динара који се односи на ревитализацију пропуста преко Лукањског потока. Фонд за локалне и некатегорисане путеве општине Рача је дана 27.12.2012. године закључило уговор са ЗГР „Шумадија пут“ Рача за ревитализацију пропуста преко Лукањског потока у Месној заједници Ђурђево. Укупна вредност радова износи 3.959 хиљада динара са ПДВ. На основу авансне ситуације бр. 415-8 од 28.01.2013. године плаћено је 1.979 хиљада динара.

На конту 511451 – Пројектна документација евидентиран је износ од 258 хиљада динара који односи на израду пројекта сигнализације Лукањског потока у износу од 27 хиљада динара и израду пројектно техничке документације улица у насељеном месту Рача у износу од 231 хиљаде динара.

Фонд за локалне и некатегорисане путеве општине Рача је дана 07.06.2013. године на основу спроведеног поступка јавне набавке бр. 404-07/2013 закључило уговор са ПР „МИП Инжењеринг“ Београд за израду техничке документације - инвентар локалне путне мреже територије општине Рача (75 км). Укупна вредност радова износи 2.438 хиљада динара. По овом Уговору није било плаћања у 2013. години.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Уговор за израду техничке документације – инвентар локалне путне мреже територије општине Рача, који је закључен након спроведеног поступка јавне набавке није закључен у складу са прописима који регулишу јавне набавке, што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему (што је шире објашњено у поглављу 4.1.6. Јавне набавке).

3. Фонд за грађевинско земљиште. Са ове буџетске позиције је извршено плаћање издатака у износу од 5.931 хиљаде динара, а чине их: издаци за изградњу зграда и објеката у износу од 4.280 хиљаду динара и издаци за израду пројектне документације у износу од 1.651 хиљаде динара.

На конту 511241 – Водовод евидентиран је износ од 4.280 хиљада динара који се највећим делом односи на изградњу колектора у насељу Адровац у износу од 3.633 хиљаде динара и израду пројекта бушеног бунара у износу од 547 хиљада динара. Општинска управа општине Рача донела је Закључак за вршење техничког прегледа изведених радова на изградњи колектора који до дана ревизије није извршен.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су евидентирани издаци за пројектну документацију на синтетичком конту 511200 – Изградња зграда и објеката уместо на синтетичком конта 511400 – Пројектно планирање у износу од 547 хиљада динара, а што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском

рачуноводству и члану 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

На конту 511451 – Пројектна документација евидентиран је износ од 1.651 хиљаде динара који се односи на израду пројекта бушеног бунара за извориште „Рача“, општина Рача у износу од 833 хиљаде динара и израду пројектно техничке документације улица у насељеном месту Рача у износу од 818 хиљада динара.

Фонд за грађевинско земљиште општине Рача је дана 07.06.2013. године на основу спроведеног поступка јавне набавке бр. 404-02/2013 закључило уговор са ПР „МИП Инжењеринг“ Београд за израду пројектно техничке документације улица у насељеном месту Рача. Укупна вредност радова износи 1.437 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је Уговор за израду пројектно техничке документације улица у насељеном месту Рача, који је закључен након спроведеног поступка јавне набавке није закључен у складу са прописима који регулишу јавне набавке, што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему (што је шире објашњено у поглављу 4.1.6. Јавне набавке).

4. Фонд за водопривреду. Са ове буџетске позиције је извршено плаћање издатака у износу од 5.241 хиљаде динара, а чине их: издаци за изградњу зграда и објеката у износу од 1.380 хиљада динара, издаци за капитално одржавање зграда и објеката у износу од 3.751 хиљаде динара и издаци за израду пројектне документације у износу од 110 хиљада динара.

На конту 511331 – Капитална одржавања ауто-путева, мостова, надвожњака и тунела евидентиран је износ од 1.380 хиљада динара који се односи на ревитализацију лучног пропуста-Блатарски поток и 3.751 хиљаде динара који се односи на рехабилитацију пропуста Бошњак.

Фонд за водопривреду општине Рача је дана 27.12.2012. године закључио Уговор са ЗГР „Шумадија пут“ Рача за ревитализацију лучног пропуста преко Блатарског потока у Месној заједници Сараново. Укупна вредност радова износи 2.760 хиљада динара са ПДВ. Дана 27.12.2012. године испостављена је авансна ситуација у износу од 1.380 хиљада динара која је плаћена 28.01.2013. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да до дана ревизије радови нису завршени, нити је зарачуната законска затезна камата, што је супротно члану 3. Уговора по коме се извођач радова обавезује да радове заврши најкасније до 31.05.2013. године.

По образложењу одговорног лица Фонда, радови нису изведени због лоших временских услова. Тренутно су радови у току и биће завршени до краја године.

Препоручујемо одговорним лицима Фонда за водопривреду да прате динамику извођења радова, примењују уговорене одредбе у вези са обрачуном затезне камате и да узимају средства обезбеђења када плаћају авансно.

На конту 511451 – Пројектна документација евидентиран је износ од 110 хиљада динара који се односи на израду пројеката.

5. Месне заједнице. Са позиције Месне заједнице извршени су издаци у износу од 17.393 хиљаде динара, и односе се на издатке следећих месних заједница:

- 1) МЗ Мало Крчмаре – 3.990 хиљада динара
- 2) МЗ Велико Крчмаре – 3.941 хиљаде динара
- 3) МЗ Мирашевац – 2.706 хиљада динара
- 4) МЗ Сипић – 2.134 хиљаде динара
- 5) МЗ Сепци – 4.114 хиљаде динара
- 6) МЗ Сараново – 122 хиљаде динара
- 7) МЗ Трска – 386 хиљада динара

5.1) МЗ Мало Крчмаре. Са ове буџетске позиције је извршено плаћање издатака у износу од 3.990 хиљада динара, и чине их издаци за капитално одржавање зграда и објеката (реконструкција Дома Културе у МЗ Мало Крчмаре)

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Уговор број 404-02/2013 од 26.04.2013. године за извођења радова реконструкције зграде Дома Културе, који је закључен након спроведеног поступка јавне набавке није закључен у складу са прописима који регулишу јавне набавке, што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему (што је шире објашњено у поглављу 4.1.6. Јавне набавке).

5.2) МЗ Велико Крчмаре. Са ове буџетске позиције је извршено плаћање издатака у износу од 3.941 хиљаде динара, и чине их издаци за капитално одржавање зграда и објеката (реконструкција зграде Дома Културе у МЗ Велико Крчмаре).

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- уз испостављену Окончану ситуацију број 24/2013 од 07.06.2013. године, извођач радова МФР „TIME COLORS“, Рача није доставио грађевински дневник и све листове грађевинске књиге. Грађевинска књига је вођења само за припремне и демонтажне радове, а није за зидарске, сувомонтажне, молерско-фарбарске, фасадерске, столарске, браварске, лимарске, кровопокривачке и електроинсталатерске радове, те се нисмо могли уверити у количине изведених радова. МЗ Мало Крчмаре је извршила евидентирање обавезе и плаћање издатака у износу од 3.941 хиљаде динара без валидне рачуноводствене документације, супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, члану 58. Закона о буџетском систему, члану 6. и члану 8. Правилника о садржини и начину вођења стручног надзора;
- Уговор за извођења радова реконструкције зграде Дома Културе, који је закључен након спроведеног поступка јавне набавке није закључен у складу са прописима који регулишу јавне набавке, што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему (што је шире објашњено у поглављу 4.1.6. Јавне набавке).

Препоручујемо одговорним лицима општине Рача да системом контролних поступака и процедура онемогуће извршење расхода на терет буџета уколико није достављена потпуна документација.

5.3) МЗ Мирашевац. Са ове буџетске позиције је извршено плаћање издатака у износу од 2.706 хиљада динара, и чине их издаци за изградњу зграда и објеката (завршетак малог фудбалског игралишта).

МЗ Мирашевац је закључила Уговор број 404-03/2013 са „Шиге“ д.о.о. Рача од 29.03.2013. године за II фазу извођења радова на терену за мале спортове. Вредност радова

је 3.132 хиљаде динара. У току 2013. године изабраном извођачу је плаћено 2.706 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Уговор за извођења радова на терену за мале спортове, који је закључен након спроведеног поступка јавне набавке није закључен у складу са прописима који регулишу јавне набавке, што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему (што је шире објашњено у поглављу 4.1.6. Јавне набавке).

4.1.5.2. Машине и опрема, група – 512000

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

у хиљадама 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	3.550	3.680	547	547	15	100
2	Укупно орг. јединице (1)	3.550	3.680	547	547	15	100
3	Укупно Општина	6.991	7.121	2.610	2.610	37	100

1. Општинска управа. На Групи 512000 – Машине и опрема, исказани су издаци од 547 хиљада динара за набавку фото-копир апарата.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

4.1.5.3. Нематеријална имовина, група – 515000

Група 515000 – Нематеријална имовина садржи синтетички конто на коме се књиже издаци за нематеријалну имовину.

у хиљадама 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	Народна библиотека	780	780	590	590	76	100
2	Укупно орг. јединице (1)	780	780	590	590	76	100
3	Укупно Општина	780	780	590	590	76	100

1. Народна библиотека „Радоје Домановић“. Евидентирани су издаци у износу од 590 хиљада динара за набавку књига.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

4.1.5.4. Земљиште, група – 541000

Група 541000 – Земљиште садржи синтетички конто на коме се књиже издаци за земљиште.

у хиљадама 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	330	330	330	330	100	100
2	Укупно орг. јединице (1)	330	330	330	330	100	100
3	Укупно Општина	330	330	330	330	100	100

1. Општинска управа. Евидентирани су издаци за куповину земљишта у износу од 330 хиљада динара и односе се на куповину парцела од физичких лица.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

4.1.5.5. Отплата главнице домаћим кредиторима, група – 611000

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

у хиљадама 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	5.997	5.997	4.939	4.939	82	100
2	Фонд за грађевинско земљиште	0	0	0	3.368	-	-
3	Укупно орг. јединице (1-2)	5.997	5.997	4.939	8.307	139	168
4	Укупно Општина	5.997	5.997	4.939	8.307	139	168

1. Скупштина општине. У току 2013. године општина Рача евидентирала је отплате главнице домаћим пословним банкама у износу од 4.939 хиљада динара по основу два кредита.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је отплата главнице домаћим пословним банкама извршена у износу од 4.939 хиљада динара, на разделу Скупштина општине, уместо на разделу Председник општине и Општинско веће, супротно члану 29. Закона о буџетском систему, у којем је наведено да се није поштовао систем јединствене буџетске класификације - организациона класификација.

2. Фонд за грађевинско земљиште. Према налазу ревизије утврђено је да је на овој позицији код корисника Фонда за грађевинско земљиште мање исказан износ од 3.368 хиљада а више исказан на групи конта 423000 – Услуге по уговору.

Препоручујемо одговорним лицима Општине да расходе за отплату главнице по основу одобрених кредита извршавају са одговарајуће буџетске класификације.

Табела: Планирани и извршени расходи и издаци исказани у финансијским извештајима општине Рача и по налазу ревизије, као и њихова утврђена разлика

у хиљадама динара

Екон. Клас.	Опис	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Извршење	Налаз ревизије	Разлика (6-5)
1	2	3	4	5	6	7
411000	Плате и додаци запослених	58.465	58.465	55.015	55.015	0
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	11.239	11.264	9.718	9.718	0
413000	Накнаде у натури	500	500	52	52	0
414000	Социјална давања запосленима	2.087	2.087	471	471	0
415000	Накнада трошкова за запослене	2.003	2.080	1.757	1.757	0
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	3.185	3.185	1.410	558	-852
421000	Стални трошкови	23.845	23.875	28.860	28.860	0
422000	Трошкови путовања	6.659	6.709	4.908	5.149	241
423000	Услуге по уговору	90.809	91.531	80.113	44.416	-35.697
424000	Специјализоване услуге	15.053	15.095	10.129	9.184	-945
425000	Текуће поправке и одржавање	3.835	3.835	1.261	32.450	31.189

426000	Материјал	27.111	27.431	44.812	47.776	2.964
441000	Отплата домаћих камата	2.312	2.312	1.761	3.649	1.888
451000	Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	18.500	18.500	11.072	8.030	-3.042
463000	Трансфери осталим нивоима власти	47.730	47.730	35.442	32.136	-3.306
464000	Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања	0	0	0	3.306	3.306
465000	Остале дотације и трансфери	982	982	682	682	0
472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	1.425	1.925	1.454	1.454	0
481000	Дотације невладиним организацијама	6.250	6.250	2.445	2.445	0
482000	Порези, обавезне таксе, казне и пенали	940	1.000	498	498	0
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	528	528	500	500	0
484000	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока	233	303	303	303	0
485000	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	1.270	1.270	173	173	0
511000	Зграде и грађевински објекти	56.165	56.165	31.433	32.319	886
512000	Машине и опрема	6.991	7.121	2.610	2.610	0
515000	Нематеријална имовина	780	780	590	590	0
541000	Земљиште	330	330	330	330	0
611000	Отплата главнице домаћим кредиторима	5.997	5.997	4.939	8.307	3.368
	Укупно	395.224	397.250	332.738	332.738	0

Према датој табели, у финансијским извештајима општине Рача за 2013. годину, на основу извршеног испитивања правилности класификовања и адекватног третирања извршених узоркованих трансакција утврђена су укупна одступања у износу од 47.921 хиљаде динара, чији се ефекти, због међусобног потирања, нису одразили на укупан износ расхода и издатака, као и на коначан финансијски резултат општине Рача за 2013. годину.

4.1.6. Набавке

4.1.6.1. Општинска управа

Општина Рача је у 2013 години планирала осам поступака јавних набавки процењене вредности 14.866 хиљада динара без ПДВ.

У 2013 години спроведено је осам поступака јавних набавки мале вредности и закључени су два Уговора за услуге и добра на основу наруџбеница.

Набавке добра, услуга и радова које су од заједничког интереса за све директне кориснике буџетских средстава Општине, спроводе се у Општинској управи. У Одељењу за привреду, буџет и финансије, јавне набавке и утврђивање, наплату и контролу јавних прихода, односно у Групи за послове јавних набавки је запослено два радника, од којих ниједан запослени не поседује сертификат службеника за јавне набавке.

У 2013. години општина Рача својим интерним актима којима уређује систематизацију радних места за радно место у оквиру којег ће се обављати послови из области јавних набавки, није предвидела услов поседовања сертификата службеника за јавне набавке.

1. Јавна набавка угоститељских услуга број 404-9/2013-IV-00

Начелник Општинске управе општине Рача је покренуо поступак јавне набавке мале вредности набавку – угоститељских услуга за потребе председника Скупштине општине, председника и заменика Општине, Општинског већа и Општинске управе општине Рача за 2013. годину, доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 404-9/2013-IV-00 од 04.03.2013. године.

Након што је извршила преглед, оцењивање и рангирање понуда, Комисија је констатовала најповољнијег понуђача и предложила начелнику Општинске управе општине Рача да закључи уговор. На основу Извештаја о стручној оцени понуда, начелник Општинске управе је донео Одлуку о избору најповољније понуде од 20.03.2013. године, након чега је закључио уговор за израду са најповољнијим понуђачем С.У.Р „Видовдан“, Вишевац, Рача максималне вредности 2.600 хиљада динара, закључен 02.04.2013. године.

У 2013. години изабраном извођачу плаћено је 2.589 хиљада динара.

На основу извршене ревизије утврдили смо следеће:

- Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ рок завршетка јавне набавке, што није у складу са чланом 28. Закона о јавним набавкама;
- у току отварања понуда чланови комисије нису понуду јасно означили (парафирали, потписали или на други начин означили), што није у складу са чланом 6. став 4. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда;
- Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци, наручилац није објавио у „Службеном гласнику РС“ и на Порталу јавних набавки у роковима који су прописани Законом којим се уређују јавне набавке, што је супротно члану 14. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.

Уговор о извршењу угоститељских услуга који је закључен након спроведеног поступка јавне набавке, између С.У.Р „Видовдан“ из Вишевца и општине Рача, Општинске управе, ул. Карађорђева број 48, 34210 Рача, није закључен у складу са прописима који регулишу јавне набавке, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

2. Јавна набавка безалкохолних пића број 404-3/2013-IV-02

Начелник Општинске управе општине Рача је покренуо поступак јавне набавке мале вредности набавку – безалкохолних пића за потребе органа општине Рача за 2013. годину, доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 404-3/2013-IV-00 од 05.02.2013. године процењене вредности 1.000 хиљаду динара.

Након што је извршила преглед, оцењивање и рангирање понуда, Комисија је констатовала најповољнијег понуђача и предложила начелнику Општинске управе општине Рача да закључи уговор. На основу Извештаја о стручној оцени понуда, начелник Општинске управе је донео Одлуку о избору најповољније понуде од 19.02.2013. године, након чега је закључио Уговор број 404-3/2013-IV-02 са најповољнијим понуђачем „Рача промет“ д.о.о., Рача, ул. Краља Петра I бр. 20, максималне вредности 1.000 хиљада динара, закључен 01.03.2013. године.

У 2013. години изабраном извођачу плаћено је 804 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије утврдили смо следеће:

- Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ рок завршетка јавне набавке до 05.03.2013. године, што није у складу са чланом 28. Закона о јавним набавкама;
- у току отварања понуда чланови комисије нису понуду јасно означили (парафирали, потписали или на други начин означили), што није у складу са чланом 6. став 4.

Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда;

- Образац понуде и списак безалкохолних пића за 2013. годину за потребе општине Рача, не одговара рачунима које фактурише изабрани понуђач;
- Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци, наручилац није објавио у „Службеном гласнику РС“ и на Порталу јавних набавки у роковима који су прописани Законом којим се уређују јавне набавке, што је супротно члану 14. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.

Уговор о продаји са сукцесивним наруџбинама и испорукама робе који је закључен након спроведеног поступка јавне набавке, између „Рача промет“ д.о.о. из Раче и општине Рача, Општинске управе, није закључен у складу са прописима који регулишу јавне набавке, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

3. Јавна набавка канцеларијског материјала број 404-2/2013-IV-02

Начелник Општинске управе општине Рача је покренуо поступак јавне набавке мале вредности набавку – канцеларијског материјала за потребе органа општине Рача за 2013. годину, доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 404-2/2013-IV-02 од 05.02.2013. године, процењена вредност 1.200 хиљада динара.

Након што је извршила преглед, оцењивање и рангирање понуда, Комисија је констатовала најповољнијег понуђача и предложила начелнику Општинске управе општине Рача да закључи уговор. На основу Извештаја о стручној оцени понуда, начелник Општинске управе је донео Одлуку о избору најповољније понуде од 19.02.2013. године, након чега је закључио Уговор број 404-2/2013-IV-02 са најповољнијим понуђачем „Пресинг“ д.о.о, Рача, ул. Карађорђева бр. 71, максималне вредности 1.200 хиљада динара, уговор закључен 01.03.2013. године.

У 2013. години изабраном извођачу плаћено је 748 хиљада динара.

На основу извршене ревизије утврдили смо следеће:

- Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ рок завршетка јавне набавке до 05.03.2014. године, што није у складу са чланом 28. Закона о јавним набавкама;
- у току отварања понуда чланови комисије нису понуду јасно означили (парафирали, потписали или на други начин означили), што није у складу са чланом 6. став 4. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда;
- Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци, наручилац није објавио у „Службеном гласнику РС“ и на Порталу јавних набавки у роковима који су прописани Законом којим се уређују јавне набавке, што је супротно члану 14. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.

Уговор о продаји са сукцесивним наруџбинама и испорукама робе који је закључен након спроведеног поступка јавне набавке, између „Пресинг“ д.о.о. из Раче и општине Рача, Општинске управе, није закључен у складу са прописима који регулишу јавне набавке, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

4. Јавна набавка одржавање штампача број 404-4/2013-IV-02

Начелник Општинске управе општине Рача је покренуо поступак јавне набавке мале вредности набавку – за одржавања штампача, фотокопир апарата, рециклажа тонера за потребе органа општине Рача за 2013. годину, доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 404-4/2013-IV-02 од 05.02.2013. године.

Након што је извршила преглед, оцењивање и рангирање понуда, Комисија је констатовала најповољнијег понуђача и предложила начелнику Општинске управе општине Рача да закључи уговор. На основу Извештаја о стручној оцени понуда, начелник Општинске управе је донео Одлуку о избору најповољније понуде од 19.02.2013.године, након чега је закључио Уговор број 404-4/2013-IV-02 са најповољнијим понуђачем С.З.Р. „COPY SERVIS“ из Крагујевца, ул. Краља Александра I бр. 132, максималне вредности 380 хиљада динара, уговор је закључен 01.03.2013. године.

У 2013. години изабраном извођачу плаћено је 351 хиљада динара.

На основу извршене ревизије утврдили смо следеће:

- Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ рок завршетка јавне набавке до 05.03.2014. године, што није у складу са чланом 28. Закона о јавним набавкама;
- у току отварања понуда чланови комисије нису понуду јасно означили (парафирали, потписали или на други начин означили), што није у складу са чланом 6. став 4. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда;
- Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци, наручилац није објавио у „Службеном гласнику РС“ и на Порталу јавних набавки у роковима који су прописани Законом којим се уређују јавне набавке, што је супротно члану 14. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.

Уговор о продаји са сукцесивним наруџбинама и испорукама робе и вршења услуге који је закључен након спроведеног поступка јавне набавке, између „С.З.Р.“, COPY SERVIS“ из Крагујевца и општине Рача, Општинске управе, није закључен у складу са прописима који регулишу јавне набавке, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

5. Набавка огревног дрвета и угља за потребе Колективног центра „Карађорђев дом“ у Рачи за грејну сезону 2013/2014. годину број јавне набавке 404-18/2013-IV /01-2

Повереништво за избеглице је дана 25.09.2013. године донело Одлуку о покретању поступка набавке огревног дрвета и угља за потребе Колективног центра „Карађорђев дом“. Јавна набавка 404-18/2013-IV /01 - 2 је обликована је у две партије и то: Партија I набавка огревног дрвета (цер и храст) и Партија II – набавка угља „Бановићи“. Након спроведеног поступка отварања понуда, прегледа исправности понуда и рангирања понуђача, као најповољнији понуђачи изабрани су: за партију I Стојиловић Слободанком и за партију II „Анај плус“ д.о.о. Крагујевац.

Дана 30.10.2013. године закључени су Уговори о јавној набавци за партију I број 404-18/2013-IV-01-2 са Стојиловић Слободанком на износ од 998 хиљада динара без ПДВ и за

партију II уговор број 404-18/2013-IV-01-2 од 06.11.2013. године са „Анај плус“ д.о.о. Крагујевац на износ 2.064 хиљаде динара са ПДВ.

Ревизијом спроведеног поступка јавне набавке радова утврђено је следеће:

- Повереништво за избеглице општине Рача је покренуло јавну набавку за огревно дрво и угаљ а да нема својство наручиоца, што је супротно члану 2. Закона о јавним набавкама;
- Повереништво за избеглице општине Рача у својству наручиоца покренула поступак јавне набавке доношењем Одлуке, иако ова набавка није предвиђена годишњим планом јавних набавки нити су за ту набавку предвиђена средства у буџету општине, што није у складу са чланом 52. Закона о јавним набавкама („Сл.гласник РС“ 124/12);
- Одлука о покретању поступка не садржи редни број јавне набавке нити податке о апропријацији у буџету, што није у складу са чланом 51. Закона о јавним набавкама;
- Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци, наручилац није објавио у Порталу јавних набавки у роковима који су прописани Законом којим се уређују јавне набавке, што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама;

Уговор закључен са најповољнијем понуђачем за партију I Стојиловић Слободанком на износ од 998 хиљада динара без ПДВ, и уговор закључен за партију II Анај плус“ д.о.о. Крагујевац на износ од 2.064 хиљаде динара, нису закључени у складу са чланом 36. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему.

6. Набавка прасиди тежине од 25 кг до 30 кг и набавка концентрата са 15 % протеина за потребе Колективног центра „Карађорђево дома“ у Рачи број јавне набавке 404-10/2013-IV/01-2

Повереништво за избеглице општине Рача је дана 18.02.2013. године донело Одлуку о покретању поступка набавки прасиди тежине од 25 кг до 30 кг и набавки концентрата са 15 % протеина за потребе Колективног центра „Карађорђево дома“. Јавна набавка 404-10/2013-IV/01-2 је обликована је у две партије и то: Партија I набавка прасиди тежине од 25 кг до 30 кг и Партија II – набавка концентрата са 15 % протеина. Након спроведеног поступка отварања понуда, прегледа исправности понуда и рангирања понуђача, као најповољнији понуђач изабран је: за Партију I набавка прасиди тежине од 25 кг до 30 кг и Партију II – набавка концентрата са 15 % протеина З.З. „Агро – Рача“ ул.Краља Петра I, бр.1, Рача.

Дана 14.03.2013. године закључен је Уговор о јавној набавци за за Партију I и Партију II број 404-10/2013-IV-01-2 са Стојиловић Слободанком на износ од 998 хиљада динара без ПДВ и уговор број број 404-18/2013-IV-01-2 од 14.03.2013. године са З.З. „Агро – Рача“ на износ 788 хиљада динара.

Ревизијом спроведеног поступка јавне набавке радова утврђено је следеће:

- Повереништво за избеглице општине Рача је покренуло јавну набавку прасиди тежине од 25 кг до 30 кг и концентрата са 15 % протеина а да нема својство наручиоца, што је супротно члану 3. Закона о јавним набавкама;
- Повереништво за избеглице општине Рача у својству наручиоца покренула поступак јавне набавке доношењем Одлуке, иако ова набавка није предвиђена годишњим планом јавних набавки нити су за ту набавку предвиђена средства у буџету општине, што није у складу са чланом 27. Закона о јавним набавкама ;

- Одлука о покретању поступка не садржи редни број јавне набавке нити податке о апропријацији у буџету, што није у складу са чланом 28. Закона о јавним набавкама;
- Одлуке о покретању поступка јавне набавке не садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ рок завршетка јавне набавке, што није у складу са чланом 28. Закона о јавним набавкама;
- у току отварања понуда чланови комисије нису понуду јасно означили (парафирали, потписали или на други начин означили), што није у складу са чланом 6. став 4. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда;
- Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци, наручилац није објавио у „Службеном гласнику РС“ и на Порталу јавних набавки у роковима који су прописани Законом којим се уређују јавне набавке, што је супротно члану 14. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.

Уговор закључен са најповољнијем понуђачем за Партију I и за Партију II са 3.3. „Агро – Рача“ на износ 788 хиљада динара, није закључен у складу са прописима који регулишу јавне набавке, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

4.1.6.2. Фонд за локалне и некатегорисане путеве

Фонд за локалне и некатегорисане путеве општине Рача је у 2013. години планирао осам поступака јавних набавки у укупној вредности од 18.330 хиљада динара без ПДВ, односно 21.996 хиљада динара са ПДВ.

У 2013. години спроведено је осам поступака јавних набавки, након којих су закључени Уговори у укупном износу од 22.448 хиљада динара са ПДВ. Спроведени су један отворени поступак и седам поступака јавне набавке мале вредности.

У Фонду за локалне и некатегорисане путеве нема запослених радника, тако да нема ни службеника за јавне набавке.

7. Јавна набавка каменог агрегата број 404-01/2013

Директор Фонда за локалне и некатегорисане путеве општине Рача је покренуо поступак јавне набавке мале вредности за набавку каменог агрегата, доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 404-01/2013 од 14.02.2013. године. Процењена вредност је 3.300 хиљада динара без ПДВ.

Након што је извршила преглед, оцењивање и рангирање понуда, комисија је констатовала најповољнијег понуђача и предложила директору Фонда да закључи уговор. На основу извештаја о стручној оцени понуда, директор Фонда је донео Одлуку о избору најповољније понуде од 27.02.2013. године, након чега је закључио уговор са најповољнијим понуђачем Грађевинска радња „Градиште“ Вишевац, Рача, дана 11.03.2013. године, укупне вредности 3.960 хиљада динара са ПДВ. Чланом 2. Уговора је предвиђен рок завршетка радова до 31.12.2013. године. Начин и услови плаћања 50 % аванс по потписивању уговора, а остатак 45 дана по испостављеној фактури.

У 2013. години изабраном извођачу плаћено је 3.940 хиљада динара.

На основу извршене ревизије утврдили смо следеће:

- Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ рок завршетка јавне набавке, што није у складу са чланом 28. Закона о јавним набавкама;
- у току отварања понуда чланови комисије нису понуду јасно означили (парафирали, потписали или на други начин означили), што није у складу са чланом 6. став 4. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда;
- конкурсна документација не садржи квалитет, количину, опис добара као и место извршења, што је супротно члану 2. став 6. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки, члану 6. Правилника о поступку јавних набавки мале вредности и члану 30. став 3. Закона о јавним набавкама;
- Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци, наручилац није објавио у „Службеном гласнику РС“ и на Порталу јавних набавки у роковима који су прописани Законом којим се уређују јавне набавке, што је супротно члану 14. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.

Уговор број 404-01/2013 за набавку каменог агрегата који је закључен након спроведеног поступка јавне набавке, између Грађевинске радње „Градиште“ из Вишевца и Фонда за локалне и некатегорисане путеве општине Рача, није закључен у складу са прописима који регулишу јавне набавке, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

8. Јавна набавка превоза каменог агрегата број 404-02/2013

Директор Фонда за локалне и некатегорисане путеве општине Рача је покренуо поступак јавне набавке мале вредности за превоз каменог агрегата, доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 404-02/2013 од 14.02.2013. године. Процењена вредност је 3.300 хиљада динара без ПДВ.

Након што је извршила преглед, оцењивање и рангирање понуда, комисија је констатовала најповољнијег понуђача и предложила директору Фонда да закључи уговор. На основу извештаја о стручној оцени понуда, директор Фонда је донео Одлуку о избору најповољније понуде од 27.02.2013. године, након чега је закључио уговор са најповољнијим понуђачем ЗГР „Шумадија Пут“ Ђуре Јакшића 10/12, Рача, укупне вредности 3.960 хиљада динара са ПДВ. Чланом 2. Уговора је предвиђен рок завршетка радова до 31.12.2013. године. Начин и услови плаћања 50 % аванс по потписивању уговора, а остатак 45 дана по испостављеној фактури.

У 2013. години изабраном извођачу плаћено је 3.600 хиљада динара.

На основу извршене ревизије утврдили смо следеће:

- Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ рок завршетка јавне набавке, што није у складу са чланом 28. Закона о јавним набавкама;
- у току отварања понуда чланови комисије нису понуду јасно означили (парафирали, потписали или на други начин означили), што није у складу са чланом 6. став 4. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда;

- конкурсна документација не садржи квалитет, количину, опис услуге као и место извршења услуге, што је супротно члану 2. став 6. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки, члану 6. Правилника о поступку јавних набавки мале вредности и члану 30. став 3. Закона о јавним набавкама;
- Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци, наручилац није објавио у „Службеном гласнику РС“ и на Порталу јавних набавки у роковима који су прописани законом којим се уређују јавне набавке, што је супротно члану 14. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.

Уговор број 404-01/2013 за набавку превоза каменог агрегата који је закључен након спроведеног поступка јавне набавке, између ЗГР „Шумадија Пут“, Рача и Фонда за локалне и некатегорисане путеве општине Рача, није закључен у складу са прописима који регулишу јавне набавке, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама и члану 57. закона о буџетском систему.

9. Јавна набавка рад булдожера на равнању земљаних путева, ископ и разастирање ископаног материјала број 404-03/2013

Директор Фонда за локалне и некатегорисане путеве општине Рача је покренуо поступак јавне набавке мале вредности за набавку рад булдожера на равнању земљаних путева, ископ и разастирање ископаног материјала, доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 404-03/2013 од 14.02.2013. године, процењена вредност је 3.300 хиљада динара без ПДВ.

Након што је извршила преглед, оцењивање и рангирање понуда, Комисија је констатовала најповољнијег понуђача и предложила директору Фонда да закључи уговор. На основу извештаја о стручној оцени понуда, директор Фонда је донео Одлуку о избору најповољније понуде од 27.02.2013. године, након чега је закључио уговор са најповољнијим понуђачем Занатска радња „Експрес коп“ Доња Рача, дана 11.03.2013. године, укупне вредности 3.300 хиљада динара без ПДВ.

У 2013. години изабраном извођачу плаћено је 3.297 хиљада динара.

На основу извршене ревизије утврдили смо следеће:

- Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ рок завршетка јавне набавке, што није у складу са чланом 28. Закона о јавним набавкама;
- у току отварања понуда чланови комисије нису понуду јасно означили (парафирали, потписали или на други начин означили), што није у складу са чланом 6. став 4. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда;
- конкурсна документација не садржи квалитет, количину, опис услуга и рок извршења, што је супротно члану 2. став 6. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки, члану 6. Правилника о поступку јавних набавки мале вредности и члану 30. став 3. Закона о јавним набавкама;
- Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци, наручилац није објавио у „Службеном гласнику РС“ и на Порталу јавних набавки у роковима који су прописани Законом којим се уређују јавне набавке, што је супротно члану 14. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.

Уговор број 404-03/2013 за рад булдожера на равнању земљаних путева, ископ и разастирање ископаног материјала, који је закључен након спроведеног поступка јавне набавке, између Занатске радње „Експрес коп“ Доња Рача и Фонда за локалне и некатегорисане путеве општине Рача, није закључен у складу са прописима који регулишу јавне набавке, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

10. Јавна набавка машинско чишћење канала пропуста и других делова за одводњавање путева и уређење канала пропуста и других делова за одводњавање путева 404-04/2013

Директор Фонда за локалне и некатегорисане путеве општине Рача је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности која је обликована у две истоврсне партије: Партија I – машинско чишћење канала пропуста и других делова за одводњавање путева и Партија II – уређење канала пропуста и других делова за одводњавање путева 2013. године, процењене вредности 3.300 хиљада динара без ПДВ.

Након што је извршила преглед, оцењивање и рангирање понуда, Комисија је констатовала најповољнијег понуђача и предложила директору Фонда за локалне и некатегорисане путеве општине Рача да закључи уговоре. На основу Извештаја о стручној оцени понуда, директор Фонда за локалне и некатегорисане путеве је донео Одлуке о избору најповољније понуде од 27.02.2013. године, након чега је закључио уговоре са најповољнијим понуђачима ПД „Неимар-пут“, Салаковац П.П. Одред Б/Б, за партију I за машинско чишћење у износу од 1.980 хиљада динара са ПДВ и ГР „Миленијум“ Вучић, 34210 Рача, за партију II за уређење канала пропуста и других делова за одводњавање путева у вредности од 1.650 хиљада динара без ПДВ (јер понуђач није у систему ПДВ). Уговори са изабраним понуђачима су закључени 11.03.2013. године.

У 2013. години изабраном извођачу за машинско чишћење канала плаћено је 1.980 хиљада динара, а за уређење канала плаћено је 1.650 хиљада динара.

На основу извршене ревизије утврдили смо следеће:

- Одлуке о покретању поступка јавне набавке не садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ рок завршетка јавне набавке, што није у складу са чланом 28. Закона о јавним набавкама;
- у току отварања понуда чланови комисије нису понуду јасно означили (парафирали, потписали или на други начин означили), што није у складу са чланом 6. став 4. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда;
- конкурсна документација за машинско чишћење канала и за уређење канала не садржи квалитет, количину услуга и рок извршења, што је супротно члану 2. став 6. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки, члану 6. Правилника о поступку јавних набавки мале вредности и члану 30. став 3. Закона о јавним набавкама;
- Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци, наручилац није објавио у „Службеном гласнику РС“ и на Порталу јавних набавки у роковима који су прописани Законом којим се уређују јавне набавке, што је супротно члану 14. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.

Уговор за машинско чишћење и Уговор за уређење канала пропуста и других делова за одводњавање путева на локалним, некатегорисаним и макадамским путевима, који су закључени након спроведеног поступка јавне набавке, нису закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

11. Јавна набавка санирање ударних рупа на асфалтном коловозу по Месним заједницама општине Рача број 404-05/2013

Директор Фонда за локалне и некатегорисане путеве општине Рача је покренуо поступак јавне набавке мале вредности за санирање ударних рупа на асфалтном коловозу по Месним заједницама општине Рача, доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 404-05/2013 од 14.02.2013. године, процењене вредности 3.300 хиљада динара без ПДВ.

Након што је извршила преглед, оцењивање и рангирање понуда, комисија је констатовала најповољнијег понуђача и предложила директору Фонда за локалне и некатегорисане путеве општине Рача да закључи уговор. На основу Извештаја о стручној оцени понуда, директор Фонда за локалне и некатегорисане путеве је донео Одлуку о избору најповољније понуде од 01.03.2013. године, након чега је закључио уговор са најповољнијим понуђачем ЈКП „Рача“ Рача, укупне вредности 3.960 хиљада динара са ПДВ. Уговор је закључен 11.03.2013. године.

У 2013. години изабраном извођачу плаћено је 1.980 хиљада динара.

На основу извршене ревизије утврдили смо следеће:

- Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ рок завршетка јавне набавке, што није у складу са чланом 28. Закона о јавним набавкама;
- у току отварања понуда чланови комисије нису понуду јасно означили (парафирали, потписали или на други начин означили), што није у складу са чланом 6. став 4. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда;
- конкурсна документација не садржи квалитет, количину и опис услуга, рок извршења, што је супротно члану 2. став 6. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки, члану 6. Правилника о поступку јавних набавки мале вредности и члану 30. став 3. Закона о јавним набавкама;
- Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци, наручилац није објавио у „Службеном гласнику РС“ и на Порталу јавних набавки у роковима који су прописани Законом којим се уређују јавне набавке, што је супротно члану 14. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.

Уговор број 404-05/2013 за санирање ударних рупа на асфалтном коловозу по Месним заједницама општине Рача, који је закључен након спроведеног поступка јавне набавке, између ЈКП „Рача“ Рача и Фонда за локалне и некатегорисане путеве општине Рача, није закључен у складу са прописима који регулишу јавне набавке, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

12. Јавна набавка планирање и ваљање (уградња) каменог материјала на територији општине Рача број 404-06/2013

Директор Фонда за локалне и некатегорисане путеве општине Рача је покренуо поступак јавне набавке мале вредности набавку планирање и уградња (ваљање) каменог материјала на територији општине Рача доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 404-06/2013 од 14.02.2013. године, процењене вредности 3.300 хиљада динара без ПДВ.

Након што је извршила преглед, оцењивање и рангирање понуда, Комисија је констатовала најповољнијег понуђача и предложила директору Фонда за локалне и некатегорисане путеве општине Рача да закључи уговор. На основу Извештаја о стручној оцени понуда, директор Фонда за локалне и некатегорисане путеве је донео Одлуку о избору најповољније понуде од 26.02.2013. године, након чега је закључио уговор са најповољнијим понуђачем Занатско грађевинском радњом „Шумадија пут“, 34210 Рача, закључен 11.03.2013. године, укупне вредности 3.960 хиљада динара са ПДВ.

У 2013. години изабраном извођачу плаћено је 3.960 хиљада динара.

На основу извршене ревизије утврдили смо следеће:

- Фонд за локалне и некатегорисане путеве општине Рача у својству наручиоца покренуо поступак јавне набавке доношењем Одлуке, иако за ову набавку нису предвиђена средства у буџету Општине, што није у складу са чланом 27. Закона о јавним набавкама;
- Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ рок завршетка јавне набавке, што није у складу са чланом 28. Закона о јавним набавкама;
- у току отварања понуда чланови комисије нису понуду јасно означили (парафирали, потписали или на други начин означили), што није у складу са чланом 6. став 4. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда;
- конкурсна документација не садржи, квалитет, и количину и опис услуга, рок извршења, место извршења, што је супротно члану 2. став 6. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки, члану 6. Правилника о поступку јавних набавки мале вредности и члану 30. став 3. Закона о јавним набавкама;
- Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци, наручилац није објавио у „Службеном гласнику РС“ и на Порталу јавних набавки у роковима који су прописани Законом којим се уређују јавне набавке, што је супротно члану 14. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.

Уговор број 404-06/2013 за набавку за планирање и уградња (ваљање) каменог материјала на територији општине Рача који је закључен након спроведеног поступка јавне набавке, између Занатско грађевинске радње „Шумадија пут“ и Фонда за локалне и некатегорисане путеве општине Рача, није закључен у складу са прописима који регулишу јавне набавке, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

13. Јавна набавка израда техничке документације „Израда локалне путне мреже на територији општине Рача“ број 404-07/2013

Директор Фонда за локалне и некатегорисане путеве општине Рача је покренуо поступак јавне набавке мале вредности израда техничке документације „Израда локалне путне мреже на територији општине Рача“ доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 404-07/2013 од 22.03.2013. године, процењене вредности 3.300 хиљада динара без ПДВ.

Након што је извршила преглед, оцењивање и рангирање понуда, Комисија је констатовала најповољнијег понуђача и предложила директору Фонда за локалне и некатегорисане путеве општине Рача да закључи уговор. На основу Извештаја о стручној оцени понуда, директор Фонда за локалне и некатегорисане путеве је донео Одлуку о избору најповољније понуде од 05.04.2013. године, након чега је закључио уговор за услугу израде техничке документације „Израда локалне путне мреже на територији општине Рача са најповољнијим понуђачем „МИП инжињеринг“ д.о.о. Гочка 57/12, Београд закључен 11.03.2013. године, укупне вредности 2.438 хиљада динара са ПДВ.

У 2013. години изабраном извођачу плаћено је 1.219 хиљада динара.

На основу извршене ревизије утврдили смо следеће:

- Фонд за локалне и некатегорисане путеве општине Рача у својству наручиоца покренуо поступак јавне набавке доношењем Одлуке, иако за ову набавку нису предвиђена средства у буџету Општине, што није у складу са чланом 27. Закона о јавним набавкама;
- Одлуке о покретању поступка јавне набавке не садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ рок завршетка јавне набавке, што није у складу са чланом 28. Закона о јавним набавкама;
- у току отварања понуда чланови комисије нису понуду јасно означили (парафирали, потписали или на други начин означили), што није у складу са чланом 6. став 4. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда;
- „МИП Инжењеринг“ није доставио до краја ревизије пројектно – техничку документацију улица у насељеном месту Рача, иако је уговором дефинисано да је у обавези да достави документацију у року од 150 дана од почетка израде пројектно – техничку документацију улица у насељеном месту Рача;
- Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци, наручилац није објавио у „Службеном гласнику РС“ и на Порталу јавних набавки у роковима који су прописани Законом којим се уређују јавне набавке, што је супротно члану 14. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.

Уговор број 404-07/2013 за набавку услуге израде техничке документације „Израда локалне путне мреже на територији општине Рача“ који је закључен након спроведеног поступка јавне набавке, између „МИП инжињеринг“ д.о.о. а и Фонд за локалне и некатегорисане путеве општине Рача, није закључен у складу са прописима који регулишу јавне набавке, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

14. Јавна набавка 404-08/2013 Изградња некатегорисаног пута у месној заједници Сипић засеок „Чивијар“

Дана 12.07.2013. године Министарство финансија и привреде Републике Србије и Фонд за локалне и некатегорисане путеве општине Рача су закључили Уговор о реализацији пројекта „Унапређење туристичке понуде села Сипићи кроз развој путне инфраструктуре“. Министарство се обавезује да финансира пројекат који је предмет овог уговора до износа укупно одобрених средстава у висини од 4.500 хиљада динара. Корисник се обавезује да поступке доделе уговора са трећим лицима који су у вези са реализацијом одобреног пројекта, спроведе у складу са важећим прописима.

Општинско веће општине Рача је на седници одржаној 24.07.2013. године донело Одлуку о давању сагласности Фонду за локалне и некатегорисане путеве за спровођење јавне набавке велике вредности у износу од 4.500 динара са ПДВ за изградњу пута у МЗ Сипићи у засеоку „Чивијар“.

Директор Фонда за локалне и некатегорисане путеве општине Рача је донео Одлуку о покретању отвореног поступка број 404-08/13 од 25.07.2013. године за јавну набавку Изградња некатегорисаног пута у месној заједници Сипић засеок „Чивијар“. Процењена вредност јавне набавке је 4.500 хиљада динара са ПДВ. Након што је извршила преглед, оцењивање и рангирање понуда, Комисија је констатовала најповољније понуђаче и предложила директору Фонда за локалне и некатегорисане путеве општине Рача да закључи Уговор са најповољнијем понуђачем ПД „Неимар пут“ Салаковац, ПП Одред бб, Салаковац. На основу Извештаја о стручној оцени понуда, директор је донео Одлуку о додели уговора број 404-08/2013 од 01.10.2013. године.

У 2013. години није било плаћења по овом Уговору. У 2014. години су извршена плаћања у укупном износу 4.500 хиљада динара, и то 900 хиљада динара 14.01.2014. године, 2.496 хиљада динара 29.01.2014. године и 2.004 хиљаде динара 25.03.2014. године.

На основу извршене ревизије утврдили смо следеће:

- директор Фонда за локалне и некатегорисане путеве општине Рача у својству наручиоца покренуо поступак јавне набавке доношењем Одлуке, иако за ову набавку нису предвиђена средства у буџету Општине, што није у складу са чланом 52. Закона о јавним набавкама („Сл.гласник РС“ 124/12);
- Одлука о покретању поступка не садржи редни број јавне набавке нити податке о апропријацији у буџету, што није у складу са чланом 51. Закона о јавним набавкама;
- Понуђач ПД „Неимар пут“ Салаковац није у понуди за учешће у поступку јавне набавке доставио доказе да он и његов законски заступник нису осуђивани за неко од кривичних дела као члан организоване криминалне групе, да нису осуђивани за кривична дела против привреде, кривична дела против животне средине, кривично дело примања или давања мита, кривично дело преваре, и да им нису изречене мере забране обављања делатности, која је на снази у време објављивања односно слања позива за подношење понуда, а што је супротно члану 75. Закона о јавним набавкама;
- Извештај Комисије о стручној оцени понуда не садржи мишљење комисије о разлозима који су узроковали подношење једне понуде и предлог мера које треба предузети да се у наредним поступцима обезбеди конкуренција у поступку, а што је супротно члану 105. Закона о јавним набавкама.

Уговор о јавној набавци отвореног поступка - Изградња некатегорисаног пута у месној заједници Сипић засеок „Чивијар“, који је закључени након спроведеног поступка јавне

набавке, између Фонда за локалне и некатегорисане путеве општине Рача и ПД „Неимар пут“ Салаковац, ПП Одред бб, Салаковац, није закључен у складу са прописима који регулишу јавне набавке, што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

4.1.6.3. Фонд за грађевинско земљиште

Фонд за грађевинско земљиште је у 2013. години планирао два поступака јавних набавки мале вредности у укупној вредности од 4.500 хиљада динара без ПДВ, односно 5.400 хиљада динара са ПДВ.

У 2013. години спроведена су два поступка јавних набавки, након којих су закључени Уговори у укупном износу од 3.753 хиљада динара са ПДВ. Спроведена су два поступка јавне набавке мале вредности.

У Фонду за грађевинско земљиште нема запослених радника, тако да нема ни службеника за јавне набавке.

15. Јавна набавка услуге израде пројектно – техничке документације улица у насељеном месту Рача број 404-01/2013

Директор Фонд за грађевинско земљиште општине Рача је покренуо поступак јавне набавке мале вредности услуге израде пројектно – техничке документације улица у насељеном месту Рача, доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 404-01/2013 од 18.03.2013. године. Процењена вредност је 2.000 хиљада динара без ПДВ.

Након што је извршила преглед, оцењивање и рангирање понуда, комисија је констатовала најповољнијег понуђача и предложила директору Фонда да закључи уговор. На основу извештаја о стручној оцени понуда, директор Фонда за грађевинско земљиште је донео Одлуку о избору најповољније понуде од 10.04.2013. године, након чега је закључио уговор за израду са најповољнијим понуђачем „МИП Инжењеринг“ Гочка 57/12, Београд, дана 07.06.2013. године, укупне вредности 1.473 хиљаде динара.

У 2013. години изабраном извођачу плаћено је 736 хиљада динара.

На основу извршене ревизије утврдили смо следеће:

- Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ рок завршетка јавне набавке, што није у складу са чланом 28. Закона о јавним набавкама;
- у току отварања понуда чланови комисије нису понуду јасно означили (парафирали, потписали или на други начин означили), што није у складу са чланом 6. став 4. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда;
- „МИП Инжењеринг“ није доставио до краја ревизије пројектно – техничку документацију улица у насељеном месту Рача, иако је уговором дефинисано да је у обавези да достави документацију у року од 140 дана од дана достављања локацијских дозвола;
- Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци, наручилац није објавио у „Службеном гласнику РС“ и на Порталу јавних набавки у роковима који су прописани Законом којим се уређују јавне набавке, што је супротно члану 14. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.

Уговор број 404-01/2013 за набавку услуге израде пројектно – техничке документације улица у насељеном месту Рача, који је закључен након спроведеног поступка јавне набавке, између „МИП Инжењеринг“ и Фонда за грађевинско земљиште општине Рача, није закључен у складу са прописима који регулишу јавне набавке, што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

16. Јавна набавка услуге израде пројектно – техничке документације за израду главног пројекта израде бушеног бунара за извориште „Рача“ 404-02/2013

Директор Фонд за грађевинско земљиште општине Рача, је покренуо поступак јавне набавке мале вредности услуге израде пројектно – техничке документације за израду главног пројекта израде бушеног бунара за извориште „Рача“, доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 404-02/2013 од 25.03.2013. године. Процењена вредност је 2.500 хиљада динара без ПДВ.

Након што је извршила преглед, оцењивање и рангирање понуда, комисија је констатовала најповољнијег понуђача и предложила директору Фонда да закључи уговор. На основу извештаја о стручној оцени понуда, директор Фонда за грађевинско земљиште је донео Одлуку о избору најповољније понуде од 10.04.2013. године, након чега је закључио уговор са најповољнијим понуђачем „Хидромонтажа“ д.о.о. Тиквешка 8, Београд, дана 22.04.2013. године, укупне вредности 2.736 хиљада динара са ПДВ.

У 2013. години изабраном извођачу плаћено је 1.380 хиљада динара а 1.356 хиљада динара плаћено у 2014. години.

На основу извршене ревизије утврдили смо следеће:

- Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ рок завршетка јавне набавке, што није у складу са чланом 28. Закона о јавним набавкама;
- у току отварања понуда чланови комисије нису понуду јасно означили (парафирали, потписали или на други начин означили), што није у складу са чланом 6. став 4. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда;
- Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци, наручилац није објавио у „Службеном гласнику РС“ и на Порталу јавних набавки у роковима који су прописани Законом којим се уређују јавне набавке, што је супротно члану 14. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.

Уговор број 404-02/2013 за набавку услуге израде пројектно – техничке документације за израду главног пројекта израде бушеног бунара за извориште „Рача“, који је закључен након спроведеног поступка јавне набавке, између „Хидромонтажа“ д.о.о., Београд и Фонд за грађевинско земљиште општине Рача, није закључен у складу са прописима који регулишу јавне набавке, што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

4.1.6.4. Фонд за водопривреду, уређење пољопривредног земљишта, шумарства и заштиту животне средине

Фонд за водопривреду, уређење пољопривредног земљишта, шумарство и заштиту животне средине (у даљем тексту: Фонд за водопривреду) је у 2013. години планирало

два поступка јавних набавки мале вредности у укупној вредности од 6.600 хиљада динара без ПДВ, односно 7.920 хиљада динара са ПДВ.

У 2013. години спроведена су два поступка јавних набавки, након којих су закључени Уговори у укупном износу од 6.597 хиљада динара без ПДВ, односно 7.915 хиљада динара са ПДВ. Спроведена су два поступка јавне набавке мале вредности.

У Фонду за водопривреду, уређење пољопривредног земљишта, шумарство и заштиту животне средине нема запослених радника, тако да нема ни службеника за јавне набавке.

17. Јавна набавка рехабилитација постојећег косог каменог плочастог пропуста преко потока „Бошњак“ у Карађорђевој улици број 404-01/2013

Директор Фонда за водопривреду, уређење пољопривредног земљишта, шумарство и заштиту животне средине општине Рача, је покренуо поступак јавне набавке мале вредности за набавку рехабилитација постојећег косог каменог плочастог пропуста преко потока „Бошњак“, доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 404-01/2013 од 14.02.2013. године, процењене вредности 3.300 хиљада динара без ПДВ.

Након што је извршила преглед, оцењивање и рангирање понуда, комисија је констатовала најповољнијег понуђача и предложила директору Фонда да закључи уговор. На основу извештаја о стручној оцени понуда, директор Фонда за водопривреду је донео Одлуку о избору најповољније понуде од 26.02.2013. године, након чега је закључио уговор за израду са најповољнијим понуђачем “Шига“ д.о.о, Рача, дана 11.03.2013. године, укупне вредности 3.956 хиљада динара са ПДВ.

У 2013. години изабраном извођачу плаћено је 3.956 хиљада динара.

На основу извршене ревизије утврдили смо следеће:

- Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ рок завршетка јавне набавке, што није у складу са чланом 28. Закона о јавним набавкама;
- у току отварања понуда чланови комисије нису понуду јасно означили (парафирали, потписали или на други начин означили), што није у складу са чланом 6. став 4. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда;
- Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци, наручилац није објавио у „Службеном гласнику РС“ и на Порталу јавних набавки у роковима који су прописани Законом којим се уређују јавне набавке, што је супротно члану 14. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.

Уговор број 404-01/2013 за набавку рехабилитација постојећег косог каменог плочастог пропуста преко потока „Бошњак“ који је закључен након спроведеног поступка јавне набавке, између „Шига“ д.о.о, Рача и Фонда за водопривреду, уређење пољопривредног земљишта, шумарство и заштиту животне средине општине Рача, није закључен у складу са прописима који регулишу јавне набавке, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

18. Јавна набавка регулација водотокова (потока) на територији општине Рача број 404-02/2013

Директор Фонда за водопривреду, уређење пољопривредног земљишта, шумарство и заштиту животне средине општине Рача је покренуо поступак јавне набавке мале вредности за регулацију водотокова (потока) на територији општине Рача број 404-02/2013, доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 404-02/2013 од 14.02.2013. године. Процењена вредност набавке је 3.300 хиљада динара без ПДВ.

Након што је извршила преглед, оцењивање и рангирање понуда, комисија је констатовала најповољнијег понуђача и предложила директору Фонда да закључи уговор. На основу извештаја о стручној оцени понуда, директор Фонда за водопривреду је донео Одлуку о избору најповољније понуде од 27.02.2013. године, након чега је закључио уговор за израду са најповољнијим понуђачем „Шига“ д.о.о. Рача, дана 11.03.2013. године, укупне вредности 3.960 хиљада динара са ПДВ. Чланом 2. Уговора је предвиђен рок завршетка радова до 31.12.2013. године. Начин и услови плаћања 50 % аванс по потписивању уговора, а остатак 45 дана по испостављеној фактури.

У 2013. години изабраном извођачу плаћено је 3.959 хиљада динара.

На основу извршене ревизије утврдили смо следеће:

- Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ рок завршетка јавне набавке, што није у складу са чланом 28. Закона о јавним набавкама;
- у току отварања понуда чланови комисије нису понуду јасно означили (парафирали, потписали или на други начин означили), што није у складу са чланом 6. став 4. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда;
- Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци, наручилац није објавио у „Службеном гласнику РС“ и на Порталу јавних набавки у роковима који су прописани Законом којим се уређују јавне набавке, што је супротно члану 14. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.

Уговор број 404-02/2013 за набавку регулација водотокова (потока) који је закључен након спроведеног поступка јавне набавке, између “Шига” д.о.о. Рача и Фонда за водопривреду, уређење пољопривредног земљишта, шумарство и заштиту животне средине општине Рача, није закључен у складу са прописима који регулишу јавне набавке, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

4.1.6.5. Остали индиректни корисници буџетских средстава

19. Јавна набавка Радови на некатегорисаним путевима Месне заједнице Вишевац број 404-01/2013

Председник Месне заједнице Вишевац општине Рача је покренуо поступак јавне набавке мале вредности – Радови на некатегорисаним путевима, доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 404-01/2013 од 11.03.2013. године.

Процењена вредност 3.300 хиљада динара без ПДВ. Поступак јавне набавке је покренут за извођење радова и то: поправка моста преко реке Раче према Адровцу;

копање водоводних канала; набавка 350 м³ камена за поправку макадамских путева; превоз за 350 м³ камена; уградња 350 м³ камена за поправку макадамских путева; равњање земљишних путева у дужини од око 4.500 м и уређење путних појасева на некатегорисаним путевима.

Након што је извршила преглед, оцењивање и рангирање понуда, Комисија је констатовала најповољнијег понуђача и предложила председнику Месне заједнице да закључи уговор. На основу Извештаја о стручној оцени понуда, председник Месне заједнице Вишевац је донео Одлуку о избору најповољније понуде од 25.03.2013. године, након чега је закључио уговор са најповољнијим понуђачем ГР „Градиште“ Вишевац, Рача, укупне вредности 3.960 хиљада динара са ПДВ. Уговор је закључен 03.04.2013. године. Начин и услови плаћања 50 % аванс по потписивању уговора, а остатак 45 дана по испостављеној факури.

У 2013. години изабраном извођачу плаћено је 3.950 хиљада динара.

На основу извршене ревизије утврдили смо следеће:

- Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ рок завршетка јавне набавке, што није у складу са чланом 28. Закона о јавним набавкама;
- у току отварања понуда чланови комисије нису понуду јасно означили (парафирали, потписали или на други начин означили), што није у складу са чланом 6. став 4. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда;
- конкурсна документација не садржи квалитет, количину и опис услуга, што је супротно члану 30. став 3. Закона о јавним набавкама;
- радови дефинисани у предмету Уговора нису у потпуности испоштовани и то поправка моста на Адровцу и копање водоводних канала поред некатегорисаних путева;
- Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци, наручилац није објавио у „Службеном гласнику РС“ и на Порталу јавних набавки у роковима који су прописани Законом којим се уређују јавне набавке, што је супротно члану 14. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности;
- надзор је одређен преко Фонда за локалне и некатегорисане путеве. Извођач је у обавези да заједно са стручном комисијом или лицем овлашћеним од стране наручиоца сачини преглед изведених радова и достави га наручиоцу најкасније 5 дана пре завршетка свих уговорених радова. Преглед изведених радова није сачињен и није достављен наручиоцу најкасније 5 дана пре завршетка свих уговорених радова што је супротно члану 6. Уговора;
- коначан обрачун изведених радова Месне заједнице Вишевац није извршен од надлежног надзорног органа Фонда за локалне и некатегорисане путеве, па је поступљено супротно члану 7. Уговора.

Уговор број 404-01/2013 за набавку каменог агрегата који је закључен након спроведеног поступка јавне набавке, између ГР „Градиште“ из Вишеваца и Месне заједнице Вишевац општине Рача, није закључен у складу са прописима који регулишу јавне набавке, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

20. Јавна набавка реконструкција пута Р 215 од моста на реци Рача до пута Л-2 Миращевац (звани Чукер) у дужини од 1.270м број 404-01/2013

Општинско веће општине Рача је 05.03.2013. године донело Одлуку о давању сагласности МЗ Миращевац да може да покрене поступак јавне набавке мале вредности за реконструкција пута Р 215 од моста на реци Рачи до пута Л-2 Миращевац (звани Чукер) у дужини од 1.270 м. Председник МЗ Миращевац покренуо је поступак јавне набавке мале вредности доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке мале вредности 404-01/2013 од 08.03.2013. године.

Након што је извршила преглед, оцењивање и рангирање понуда, Комисија је констатовала најповољније понуђаче и предложила председнику МЗ Миращевац да закључи уговор. На основу Извештаја о стручној оцени понуда, председник је донео Одлуку о избору најповољније понуде од 19.03.2013. године, након чега је закључио уговор за израду са најповољнијим понуђачем ГР „Градиште“, Вишевац, Рача. Вредност уговора је 3.299 хиљада динара без ПДВ, односно 3.959 хиљада динара са ПДВ.

У 2013. години изабраном извођачу није плаћено, а у 2014. години је плаћено 3.203 хиљаде динара са ПДВ.

На основу извршене ревизије утврдили смо следеће:

- Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ рок завршетка јавне набавке, што није у складу са чланом 28. Закона о јавним набавкама;
- у току отварања понуда чланови Комисије нису све делове понуде јасно означили (парафирали, потписали или на други начин означили), што је супротно чл. 6. ст. 4. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда;
- Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци, наручилац није објавио у „Службеном гласнику РС“ и на Порталу јавних набавки у роковима који су прописани Законом којим се уређују јавне набавке, што је супротно члану 14. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.

Уговор о јавној набавци за реконструкција пута Р 215 од моста на реци Рачи до пута Л-2 Миращевац (звани Чукер) у дужини од 1.270 м, редни број набавке 404-01/2013, који је закључен након спроведеног поступка јавне набавке, између МЗ Миращевац и ГР „Градиште“, Вишевац, Рача није закључен у складу са прописима који регулишу јавне набавке, што је супротно члану 57. Закона о јавним набавкама.

Препоручује се одговорним лицима општине Рача да набавку добара, услуга и радова спроводе у складу са Законом о јавним набавкама.

4.2. Биланс прихода и расхода

4.2.1. Приходи и примања

Према подацима исказаним у Билансу прихода и расхода за 2013. годину остварени су текући приходи у износу од 360.995 хиљада динара и примања од продаје нефинансијске имовине Општине у износу од 107 хиљада динара, што укупно износи 361.102 хиљаде динара, а што у поређењу са претходном годином у којој су текући приходи и примања, од

продаје нефинансијске имовине, остварени у укупном износу од 347.149 хиљада динара, чини повећање од 3,86 %.

4.2.2. Расходи и издаци

Према подацима исказаним у Билансу прихода и расхода за 2013. годину, извршени су текући расходи у износу од 292.835 хиљада динара, а издаци за нефинансијску имовину извршени су у износу од 34.964 хиљаде динара, што укупно износи 327.799 хиљада динара, а што у поређењу са претходном годином у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени у укупном износу од 346.117 хиљада динара, чини смањење од 5,29 %.

4.2.3. Резултат пословања

Општина Рача је у 2013. години исказала буџетски суфицит у износу од 33.302 хиљаде динара.

Буџетски суфицит је коригован на следећи начин и то умањен за покриће извршених издатака из текућих прихода и примања у износу од 4.939 хиљада динара. На основу извршених кориговања утврђен је укупни фискални суфицит у износу од 28.363 хиљаде динара.

У Одлуци о завршном рачуну буџета општине Рача за 2013. годину, Општина је исказала фискални суфицит у износу од 36.867 хиљада динара и утврдила наменски део вишка прихода и примања који је опредељен за наредну годину у износу од 29.862 хиљаде динара и нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину у износу од 7.005 хиљада динара. У обрасцу 5 - Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01. - 31.12.2013. године буџетски суфицит је исказан у износу од 33.302 хиљаде динара.

На основу презентоване документације и Финансијских извештаја завршног рачуна у поступку ревизије утврђено је следеће:

- Општина Рача у Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода није тачно исказала фискални суфицит у износу од најмање 8.504 хиљаде динара јер није приказала део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 8.504 хиљаде динара;
- у Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода Општина из исказаног суфицита није приказала део вишка прихода и примања наменски опредељених за наредну годину у износу од 29.862 хиљаде динара;
- Општина Рача у Обрасцу 2 - Биланс прихода и расхода није исказала нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину у износу од 7.005 хиљада динара.

Салдо на буџетским рачунима индиректних корисника, као и на наменским подрачунима ИКБС и ДКБС на дан 31.12.2012. године износио је 36.867 хиљада динара и то: 29.862 хиљаде динара су наменска средства на текућим рачунима ИКБС; 7.001 хиљада динара су средства на текућим рачунима ИКБС која су пренета из буџета Општине и четири хиљаде динара сопствена средства Предшколске установе „Наша радост“.

Општина Рача није доставила Обавештење ИКБС да су у обавези да до истека фискалне године (31.12.2012. године) врате у буџет средства која су им пренета у складу са актом о буџету, а нису утрошена, сходно члану 59. Закона о буџетском систему.

У поступку ревизије утврдили смо да није извршен повраћај неутрошених средстава буџета од стране индиректних корисника буџетских средстава у износу од 7.001 хиљаде динара, што је супротно члану 59. Закона о буџетском систему, у коме је наведено да по истеку фискалне године, директни и индиректни корисници буџетских средстава, врате у буџет средства која су им пренета у складу са актом о буџету, а нису утрошена.

Препоручујемо одговорним лицима општине Рача да: пре израде Одлуке о завршном рачуну изврше контролу и срањене података исказаних у годишњем извештају директних корисника буџетских средстава и да изврше контролу исказаних података у свим обрасцима завршног рачуна и да предузму све активности око враћања неутрошених средстава буџета која су пренета корисницима буџетских средстава, у складу са Законом о буџетском систему.

4.3. Биланс стања

Биланс стања Образац 1 представља један од прописаних образаца из садржаја Завршног рачуна који су дефинисани у члану 7. Уредбе о буџетском рачуноводству („Сл. гласник РС“, бр. 125/03 и 12/06) и члану 4. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања („Сл. гласник РС“, бр. 51/07 и 14/08). У Билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала на дан 31.12.2013. године, за коју се саставља.

У поступку ревизије података исказаних у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2013. године извршена је провера почетног стања. Провера је извршена поређењем података исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2013. године у колони 4. износ из претходне године (почетно стање) са подацима исказаним у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2012. године.

Нисмо вршили ревизију финансијских извештаја буџета општине Рача за 2012. годину, па се не можемо изјаснити о тачности података исказаних у почетном стању.

4.3.1. Попис имовине и обавеза

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

Прописи који се примењују приликом пописа су: Уредба о буџетском рачуноводству („Сл.гласник РС“, број 125/03 и 12/06), Уредба о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини („Сл. гласник РС“, број 27/96), Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем („Сл.гласник РС“ број 106/06), као и интерни општи акт који доносе буџетски корисници.

Општинска управа општине Рача

Начелник Општинске управе општине Рача донео је 16.09.2005. године Правилник о организацији буџетског рачуноводства којим је од члана 24. до члана 34. регулисан попис имовине и обавеза.

Начелник Општинске управе општине Рача донео је дана 24.12.2013. године Решење о формирању Комисије за извршење пописа имовине и обавеза у Општинској управи општине Рача са стањем на дан 31.12.2013. године. Задатак Комисије је да изврши све припремне радње за попис имовине и обавеза што обухвата попис основних средстава, основних средстава у припреми, ситног инвентара, обавеза и потраживања, сва финансијска средства, хартија од вредности, готовог новца, средстава на текућем рачуну и остало у складу са прописима, са стањем на дан 31.12.2013. године. Извештај о извршеном попису и утврђеним одступањима доставити Општинском већу најкасније до 15.01.2014. године.

Председник пописне комисије је донео План рада Комисије за попис имовине и обавеза. Извештаје о извршеном попису, комплетирани пратећом документацијом (пописне листе, забелешке комисије, изјаве одговорних лица и сл.), комисија ће предати Општинском већу најкасније до дана 28.01.2014. године.

Комисија за попис имовине и обавеза је Извештаје о попису доставила начелнику Општинске управе 14.02.2014. године.

Општинско веће усвојило је Извештаје о попису 27.03.2014. године.

На основу извршене ревизије презентованих докумената о попису утврђено је:

- Комисија је вршила попис обавеза према стању у пословним књигама, али усклађивање са повериоцима није извршено најмање једном годишње, што је супротно члану 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- није извршен попис имовине и то некретнина (станова) књиговодствене вредности 2.704 хиљаде динара на дан 31.12.2013. године, што је супротно члану 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Одлуку о усвајању Извештаја о попису није донео начелник Општинске управе већ Општинско веће, што је супротно члану 14. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- није извршен попис имовине и обавеза Општинског штаба за прихват избеглица, а што је супротно члану 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Књиговодствена вредност имовине на дан 31.12.2013. године износи 31.183 хиљаде динара, а обавеза 8.116 хиљада динара.

Препоручујемо одговорним лицима општине Рача да врше попис у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Фонд за некатегорисане и локалне путеве општине Рача

Директор Фонда за некатегорисане и локалне путеве општине Рача донео је дана 31.12.2013. године Решење о формирању Комисије за извршење пописа имовине и обавеза у Фонду за некатегорисане и локалне путеве са стањем на дан 31.12.2013. године. Задатак Комисије је да изврши све припремне радње и попис имовине и обавеза што обухвата попис основних средстава, основних средстава у припреми, ситног инвентара, обавеза и потраживања, сва финансијска средства, хартија од вредности, готовог новца и средстава на текућем рачуну у складу са прописима, са стањем на дан 31.12.2013. године.

На основу извршене ревизије презентованих докумената о попису утврђено је:

- Комисија је вршила попис обавеза према стању у пословним књигама, али усклађивање са повериоцима није извршено најмање једном годишње, што је супротно члану 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Комисија за попис није саставила Извештај о попису, што је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, па самим тим ни директор Фонда није донео Одлуку о усвајању Извештаја о попису, што је супротно члану 14. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Препоручујемо одговорним лицима Фонда за некатегорисане и локалне путеве општине Рача да врше попис у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Фонд за грађевинско земљиште општине Рача

Директор Фонда за грађевинско земљиште општине Рача донео је дана 31.12.2013. године Решење о формирању Комисије за извршење пописа имовине и обавеза у Фонду за грађевинско земљиште са стањем на дан 31.12.2013. године. Задатак Комисије је да изврши све припремне радње и попис имовине и обавеза што обухвата попис основних средстава, основних средстава у припреми, ситног инвентара, обавеза и потраживања, сва финансијска средства, хартија од вредности, готовог новца, средстава на текућем рачуну у складу са прописима, са стањем на дан 31.12.2013. године.

На основу извршене ревизије презентованих докумената о попису утврђено је:

- Комисија је вршила попис обавеза према стању у пословним књигама, али усклађивање са повериоцима није извршено најмање једном годишње, што је супротно члану 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Комисија за попис није саставила Извештај о попису, што је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, па самим тим ни директор Фонда није донео Одлуку о усвајању Извештаја о попису, што је супротно члану 14. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Препоручујемо одговорним лицима Фонда за грађевинско земљиште општине Рача да врше попис у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

4.3.2. Актива

Укупна актива исказана у Билансу стања општине Рача за 2013. годину износи 279.770 хиљада динара и састоји се од нефинансијске имовине у износу од 195.037 хиљада динара и финансијске имовине у износу од 84.733 хиљаде динара.

Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина општине Рача састоји се од :

у хиљадама динара

Група	Стање на дан 31.12.2013. (нето)
011000 - Некретнине и опрема	162.205
014000 - Природна имовина	1.577
015000 - Нефинансијска имовина у припреми и аванси	11.990
016000 - Нематеријална имовина	19.265
Укупно нефинансијска имовина	195.037

Некретнине и опрема обухватају зграде и грађевинске објекте у износу од 138.801 хиљаде динара, опрему у износу од 12.006 хиљада динара и остале некретнине и опрему у износу од 11.398 хиљада динара.

Зграде и грађевински објекти - конто 011100. У Билансу стања буџета општине Рача са стањем на дан 31.12.2013. године, исказана је садашња вредност зграда и грађевинских објеката свих директних и индиректних буџетских корисника у износу од 138.801 хиљаде динара, и то:

у хиљадама динара

Буџетски корисник	Стање на дан 31.12.2013. (нето)
Фонд за локалне и некатегорисане путеве	57.781
Месне заједнице	45.189
Културни центар "Радоје Домановић"	12.284
Предшколска установа "Наша радост"	10.484
Фонд за грађевинско земљиште	10.022
Општинска управа	3.041
Укупно зграде и грађевински објекти	138.801

У пословним књигама индиректног буџетског корисника Фонд за локалне и некатегорисане путеве општине Рача на дан 31.12.2013. године исказане су зграде и грађевински објекти садашње вредности 57.781 хиљаде динара и односе се на остале саобраћајне објекте (путеве) и то: 23.833 хиљаде динара локални пут Л-12; 14.574 хиљаде динара локални пут М-4 и 19.374 хиљаде динара некатегорисане путеве.

У пословним књигама директног буџетског корисника Општинска управа на дан 31.12.2013. године исказане су зграде и грађевински објекти садашње вредности 3.041 хиљаде динара и односе се на: 2.704 хиљаде динара – три стана и 337 хиљада динара – зграда општине.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је:

- да је корисник двособног стана евидентираног у пословним књигама Општинске управе ДГП „Казимир Вељковић“ Крагујевац, а у својини Републике Србије;
- да Општина Рача није успоставила право својине (има право коришћења) на једнособном стану у Улици Карађорђева број 8;
- да у пословним књигама нису евидентирани две стамбене зграде површине за колективно становање на којима Општина Рача има право својине 215 м² и 675 м²,
- зграда културе („Карађорђевог дома“) на коме Општина Рача има право коришћења, а својина Републике Србије;
- на основу података достављених од Службе за имовинско правне послове општине Рача, Општина Рача има право коришћења или својине на следећим објектима а који нису евидентирани у пословним књигама:
 - 5 службених зграда површине 2.639 м²;
 - 12 делова зграда (канцеларија) површине 4.246 м²;
 - један пословни простор површине 52 м²;
 - 10 станова површине 480 м², 18 помоћних зграда површине 1.440 м².

Препоручујемо одговорним лицима општине Рача да успоставе право јавне својине Општине над зградама и грађевинским објектима и да се коришћење непокретности и евиденција о њима води у складу са Законом о јавној својини, Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини.

Опрема - конто 011200. Вредност опреме свих директних и индиректних буџетских корисника у Билансу стања на дан 31.12.2013. године исказана је у износу од 12.006 хиљада динара, од чега се најзначајнији део у износу од 8.593 хиљаде динара односи на директног буџетског корисника Општинску управу а 889 хиљада динара на индиректног буџетског корисника ПУ „Наша радост“.

У главној књизи директног буџетског корисника Општинска управа општине Рача води се опрема у износу од 8.593 хиљаде динара и односи се на: опрему за копнени саобраћај у износу 3.883 хиљаде динара; административну опрему (канцеларијска, рачунарска, комуникациона, остала) у износу од 4.387 хиљада динара и опрему за јавну безбедност у износу од 323 хиљаде динара.

Остале некретнине и опрема - конто 011300. Вредност остале некретнине и опреме на дан 31.12.2013. године исказана је у износу од 11.398 хиљада динара, и односи се на директног корисника Општинску управу у износу од 2.995 хиљада динара и индиректне кориснике Месне заједнице у износу од 829 хиљада динара, Културни центар „Радоје Домановић“ у износу од 220 хиљада динара и Народну библиотеку „Радоје Домановић“ у износу од 7.354 хиљаде динара коју чини фонд од 40.416 публикација (књига).

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо да Општина Рача у консолидованом билансу стања на дан 31.12.2013. године за износ од 7.354 хиљаде динара (књижевна и уметничка дела) има више исказане остале некретнине на групи конта 011000 – Некретнине и опрема, а мање исказану вредност нематеријалне имовине на групи конта 016000 – Нематеријална имовина за исти износ, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Земљиште - конто 014100. У Билансу стања на дан 31.12.2013. године исказана је вредност земљишта у износу од 1.577 хиљада динара која се односи на директног корисника Општинску управу у износу од 752 хиљаде динара и индиректне кориснике Фонд за водопривреду, уређење пољопривредног земљишта, шумарство и заштиту животне средине у износу од 708 хиљада динара и Фонд за грађевинско земљиште у износу од 117 хиљада динара.

У главној књизи директног буџетског корисника Општинска управа евидентирано је грађевинско земљиште у износу од 752 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо следеће:

- У току поступка ревизије на захтев ревизора, начелник службе за имовинско правне послове општине Рача доставио је табеларни преглед земљишта на коме је носилац права својине Република Србија а општина Рача има право коришћења: пољопривредно земљиште површине 122 ха 28 а 65 м² и остало земљиште површине 35 а 02 м². Општина Рача има право својине на грађевинском земљишту површине 2 ха 33 а 50 м².

Решењем председника општине Рача од 16.10.2013. године и допунским решењем од 06.08.2014. године формирано је Радно тело за попис непокретних и покретних ствари и имовинских права која служе за остваривање права и дужности органа општине, јавних предузећа и установа и других правних субјеката чији је оснивач општина Рача са задатком радног тела да, у складу са Законом о јавној својини и другим прописима изврши попис непокретних и покретних ставри и других права, тј. утврди стање непокретности и где се непокретности налазе, попуни обрасце о евиденцији непокретности, прибави потврде од Дирекције за имовину Републике Србије и изврши упис права јавне својине на непокретностима.

Радно тело поступајући по наведеним решењима, а због хитности пописа имовине, обзиром да је рок јединицама локалне самоуправе за упис права јавне својине из члана 76. став 2. Закона о јавној својини („Сл. гласник РС“, број 27/2011) истицао 06.10.2014. године, извршило је евидентирање имовине и у року извршило попис свих непокретности и то: службених зграда, пословних зграда, пословног простора, станова, помоћних зграда, домова културе, улица, локалних и некатегорисаних путева и гробаља у свим катастарским општинама на територији општине Рача и то: Адровац, Борци, Бошњане, Велико Крчмаре, Вишевац, Војиновац, Вучић, Доња Рача, Доње Јарушице, Ђурђево, Мало Крчмаре, Мирашевац, Поповић, Рача, Сараново, Сепци и Сипић.

Достављено је Републичкој дирекцији за имовину – евиденционих пријава на прописаним обрасцима НЕП за јединствену евиденцију непокретности укупно 1.750 НЕП образаца, достављено је 32 захтева Дирекцији имовину за издавање потврда ради уписа права јавне својине и поднето је Служби за катастар непокретности Рача 32 захтева за упис права јавне својине.

НЕП образце за три спорне непокретности (зграде културе у Месним заједницама Борци, Доња Рача и Вишевац) на којима се као сувласници јављају и физичка лица, ће се доставити Републичкој дирекцији за имовину након решавања имовинско-правних односа.

Препоручујемо одговорним лицима Општине да у складу са Законом о јавној својини успостави право јавне својине и да у својим пословним књигама, на основу веродостојних исправа, евидентирају сво земљиште које је у њиховом власништву

Нефинансијска имовина у припреми и аванси – група конта 015000. На билансној позицији нефинансијске имовине у припреми и аванси са стањем на дан 31.12.2013. године исказан је износ од 11.990 хиљада динара који се односи на индиректне буџетске кориснике Фонд за грађевинско земљиште у износу од 6.696 хиљада динара, Фонд за локалне и некатегорисане путеве у износу од 3.560 хиљада динара и Фонд за водопривреду, уређење пољопривредног земљишта, шумарство и заштиту животне средине у износу од 1.734 хиљаде динара.

У пословним књигама индиректног буџетског корисника Фонд за грађевинско земљиште води се нефинансијска имовина у припреми у износу од 6.696 хиљада динара и односи се на: саобраћајне објекте у припреми у износу од 737 хиљада динара и водоводну инфраструктуру у припреми у износу од 5.959 хиљада динара (три истражне бушотине у износу од 2.631 хиљаде динара, истражно експлоатациони бунари у износу од 1.380 хиљада динара, колектор у износу од 1.948 хиљада динара).

У пословним књигама индиректног буџетског корисника Фонд за локалне и некатегорисане путеве води се нефинансијска имовина у припреми у износу од 3.560 хиљада динара и односи се на: водоводну инфраструктуру у припреми у износу од 1.979

хиљада динара и други објекти у припреми у износу од 1.581 хиљаде динара (главни пројекат локалних и некатегорисаних путева по месним заједницама општине Рача).

Нематеријална имовина - konto 016100. На билансној позицији нематеријална имовина са стањем на дан 31.12.2013. године исказан је износ од 19.265 хиљада динара који се односи на директног корисника Општинску управу у износу од 2.091 хиљаде динара и индиректне кориснике буџетских средстава Фонд за грађевинско земљиште у износу од 11.109 хиљада динара, Фонд за водопривреду у износу од 3.840 хиљада динара, Туристичку организацију у износу од 358 хиљада динара, Фонд за локалне и некатегорисане путеве у износу од 214 хиљада динара и Месне заједнице у износу од 1.653 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо да општина Рача у консолидованом билансу стања на дан 31.12.2013. године за износ од 7.410 хиљада динара (колектор) има више исказану нематеријалну имовину на групи конта 016000 – Нематеријална имовина, а мање исказану вредност нефинансијске имовине на групи конта 015000 – Нефинансијска имовина у припреми и аванси, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Финансијска имовина

У Билансу стања на дан 31.12.2013. године евидентирана је финансијска имовина у износу од 84.733 хиљаде динара, и чине је:

Стање на дан 31.12.2013. године	у хиљадама динара
Група	Нето износ
110000 - Дугорочна финансијска имовина	286
120000 - Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и кратк. пласмани	37.847
130000 - Активна временска разграничења	46.600
Укупно финансијска имовина	84.733

Домаће акције и остали капитал – konto 111900. Домаће акције и остали капитал у Билансу стања на дан 31.12.2013. године исказане су у износу од 286 хиљада динара и односе се на директног корисника Општинску управу (учешће капитала у ЈКП „Рача“ Рача у износу од 286 хиљада динара).

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо:

- увидом у годишње финансијске извештаје ЈКП „Рача“ Рача на дан 31.12.2013. године (Биланс стања, позиција 102 – основни капитал), вредност капитала јавног предузећа у износу од 17.178 хиљада динара. Општина Рача у својим пословним књигама није евидентирала учешће капитала у јавним предузећа чији је оснивач од 16.892 хиљаде динара, па је вредност финансијске имовине и капитала мање исказана за тај износ, а што је супротно члану 14. Закона о јавној својини;
- Општина Рача није исказала учешће у капиталу Друштва за управљање санитарном депонијом „Врбак“ д.о.о. Лапово. Општина Рача има удео у капиталу 20%, који на дан 31.12.2013. године износи 63 хиљаде динара (Биланс стања, позиција 102 – основни капитал).

Препоручујемо одговорним лицима општине Рача да утврде и у пословне књиге унесу вредност припадајућег капитала јавног комуналног предузећа чији је оснивач

Општина и над којима врши оснивачка права, односно да се на основу веродостојних рачуноводствених исправа идентификује и у пословне књиге унесе финансијска имовина општине Рача.

Жиро и текући рачуни – конто 121100. На дан 31.12.2013. године у консолидованом Билансу стања Општине Рача исказана су новчана средства у укупном износу од 36.867 хиљада динара.

На дан 27.10.2014. године текући рачун Месне заједнице „Доња Рача“ је 626 дана у непрекидној блокади која износи 502 хиљаде динара са каматом и односи се на обавезе према повериоцу ЕД „Центар“ д.о.о. Крагујевац.

Потраживања по основу продаје и друга потраживања – конто 122100. У Билансу стања буџета општине Рача на дан 31.12.2013. године исказана је вредност потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 981 хиљаде динара која се односе на индиректног буџетског корисника ПУ „Наша радост“.

Краткорочни пласмани – група конта 123000. На дан 31.12.2013. године краткорочни пласмани су исказани у Билансу стања општине Рача у износу од 750 хиљада динара, који се односе на дате авансе за набавку хране индиректног корисника ПУ „Наша радост“ у износу од 655 хиљада динара и остале краткорочне пласмане директног корисника Општинску управу у износу од 95 хиљада динара.

Активна временска разграничења – група конта 131000. На дан 31.12.2013. године исказани су обрачунати неплаћени расходи и издаци у Билансу стања буџета општине Рача у износу од 46.600 хиљада динара.

4.3.3. Пасива

Укупна пасива исказана у Билансу стања на дан 31.12.2013. године износи 279.770 хиљада динара и односи се на обавезе у износу од 83.548 хиљада динара и капитал и утврђивања резултата пословања у износу од 196.222 хиљаде динара.

Обавезе

Обавезе износе 83.548 хиљада динара и чине их дугорочне обавезе у износу од 31.025 хиљада динара, обавезе по основу расхода за запослене у износу од 8.019 хиљада динара, обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене у износу од 43 хиљаде динара, обавезе из пословања у износу од 43.480 хиљада динара и пасивна временска разграничења у износу од 981 хиљаде динара.

Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака – конто 211400. Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих банака на дан 31.12.2013. године износе 31.025 хиљада динара и односе се на директног буџетског корисника Општинску управу Рача по основу закљученог дугорочног кредита дана 29.08.2011. године са „Banca Intesa“ банка а.д. Београд на износ од 297.753 евра у динарској противвредности по средњем курсу НБС на дан пуштања средстава кредита у тецај.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврдили смо да Општина Рача није исказала обавезе према Фонду за развој Републике Србије у износу од 11.084 хиљаде динара у складу са Уговором о комисиону који је закључен у складу са чланом 5. Уредбе о начину предлагања пројеката чија је реализација у функцији подстицања грађевинске индустрије Републике Србије и праћењу динамике финансирања тих пројеката. За износ од 11.084 хиљаде динара мање су исказане актива и пасива, што је

супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 11 и члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Обавезе по основу расхода за запослене – група конта 230000. У билансу стања буџета општине Рача обавезе по основу расхода за запослене износе 8.019 хиљада динара и односе се на:

								у хиљадама динара	
Група конта	231000	232000	233000	234000	236000	237000	238000		
	Обавезе за плате и додатке	Обавезе по основу накнада запосленима	Обавезе за награде остале посебне расходе	Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца	Обавезе по основу социјалне помоћи запослени	Службена путовања и услуге по уговору	Обавезе по основу посланичких додатака	Укупно	
Корисници									
Општинска управа	1.951	71		412	57	106		2.597	
Председник општине	693	6		141				840	
Скупштина општине	328	2	142	66		9	7	554	
Туристичка организ.	93			21		16		130	
Укупно ДКБС/ИКБС	3.065	79	142	640	57	131	7	4.121	
Више укалкулисано	2.581	14	395	525		273	110	3.898	
УКУПНО	5.646	93	537	1.165	57	404	117	8.019	

На основу извршене ревизије презентоване документације, утврдили смо да су обавезе по основу расхода за запослене више укалкулисане у износу од 3.898 хиљада динара, па је актива и пасива више исказана за износ од 3.898 хиљада динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 11. и члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

По образложењу одговорних лица, до одступања је дошло приликом израде консолидованог завршеног рачуна јер су почетна стања на дан 01.01.2013. године два пута евидентирана.

Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене – група конта 24000. У билансу стања буџета општине Рача на дан 31.12.2013. године, исказане су обавезе по основу социјалне помоћи из буџета у износу од 41 хиљаде динара које се односе на директног буџетског корисника Општинску управу у износу од 20 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације, утврдили смо да су обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене више укалкулисане у износу од 21 хиљаде динара, па је актива и пасива више исказана за износ од 21 хиљаду динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 11. и члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

По образложењу одговорних лица, до одступања је дошло приликом израде консолидованог завршеног рачуна јер су почетна стања на дан 01.01.2013. године два пута евидентирана.

Добављачи у земљи – конто 252100. У билансу стања буџета општине Рача на дан 31.12.2013. године, исказане су обавезе према добављачима у износу од 40.165 хиљада динара, и то:

у хиљадама динара

Корисници буџетских средстава	Износ на дан 31.12.2013.
Општинска управа	1.071
Општинска управа - Општински штаб за прихват избеглица	8.113
Општинска управа - Унапређење живота младих	8
Председник општине и заменик	1.125
Скупштина општине	258
Укупно директни корисници буџетских средстава	10.575
Месне заједнице	12.150
Фонд за водопривреду, уређење пољ.земљ. шум. и зашт.жив.сред.	2.905
Фонд за локалне и некатегорисане путеве	3.844
Фонд за грађевинско земљиште	5.693
Народна библиотека "Радоје Домановић"	367
Културни центар "Радоје Домановић"	358
Предшколска установа "Наша радост"	424
Туристичка организација општине Рача	21
Укупно индиректни корисници буџетских средстава	25.762
<i>Више укалкулисано</i>	3.828
УКУПНО	40.165

На основу извршене ревизије презентоване документације, утврдили смо да су обавезе према добављачима више укалкулисане у износу од 3.828 хиљада динара, па је актива и пасива више исказана за износ од 3.828 хиљада динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 11. и члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

По образложењу одговорних лица, до одступања је дошло приликом израде консолидованог завршеног рачуна јер су почетна стања на дан 01.01.2013. године два пута евидентирана.

а) Евидентиране обавезе према добављачима у пословним књигама директних и индиректних корисника буџетских средстава

У главној књизи директног корисника буџетских средстава Општинска управа воде се обавезе према добављачима у износу од 1.071 хиљаде динара и највећим делом се односе на обавезу према добављачу ЈВП „Србијаводе“ Београд у износу од 500 хиљада динара, СЗТР "Шумадија самоуслуга" Рача у износу од 110 хиљада динара, "Пресинг" д.о.о., Рача у износу од 69 хиљада динара.

У главној књизи индиректног корисника буџетских средстава Фонд за грађевинско земљиште општине Рача воде се обавезе према добављачима у износу од 5.693 хиљаде динара и највећим делом се односе на обавезу према добављачу „Хидромонтажа“ д.о.о. Београд у износу од 1.356 хиљада динара, „ЕПС Снабдевање“ Крагујевац у износу од 1.204 хиљаде динара, „Електрошумадија“ Крагујевац у износу од 1.071 хиљаде динара.

У главној књизи индиректног корисника буџетских средстава Фонд за локалне и некатегорисане путеве општине Рача воде се обавезе према добављачима у износу од 3.884 хиљаде динара и највећим делом се односе на обавезе према добављачу ЗГР "Шумадија пут" Рача у износу од 2.410 хиљада динара, Биро за пројектовње "Марвес пројект" Београд у износу од 298 хиљада динара.

У главној књизи индиректног корисника буџетских средстава Фонд за водопривреду општине Рача воде се обавезе према добављачима у износу од 2.905 хиљада динара и

највећим делом се односе на обавезе према добављачу ЗГР "Шумадија пут" Рача у износу од 1.380 хиљада динара, "Хидрогеоцентар" д.о.о. Београду износу од 1.416 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо да:

директни корисник буџетских средстава Општинска управа:

- обавезе према добављачима су више исказане у износу од 566 хиљада динара, и то обавеза према ЈВП „Србијаводе“ Београд у износу од 500 хиљада динара (нема рачуноводствених исправа на основу којих је прокњижена обавеза) и 66 хиљада динара ЈП „Службени гласник“ Београд (због књижења по предрачуноу);
- обавеза према добављачима су мање исказане у износу од 158 хиљада динара због не евидентирања обавезе према „ЕПС Снабдевање“ д.о.о., Београд у износу од 126 хиљада динара и „Телеком Србија“ а.д. Београд у износу од 32 хиљаде динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- у пословним књигама Општинског штаба за прихват избеглица општине Рача обавезе према добављачима су евидентирани у износу од најмање 8.114 хиљаде динара. За Обавезе према добављачима у износу од најмање 6.933 хиљаде динара не постоји веродостојна рачуноводствена документација на основу којих су ове обавезе евидентирани, а износ од 1.181 хиљада динара има рачуноводствену документацију. По ПИБ-у и матичном броју Општинског штаба за прихват избеглица припада директном кориснику буџетских средстава Општинској управи, која није извршила попис обавеза и усаглашавање са добављачима, а што је шире објашњено у тачки 4.1.1. Извршење и припрема буџета и тачки 4.3.1. Попис имовине и обавеза.

индиректни корисник буџетских средстава Фонд за локалне и некатегорисане путеве има мање исказане обавезе према добављачима у износу од 785 хиљада динара, због неевидентирања обавезе према добављачу ЗГР „Шумадија пут“ Рача. По образложењу одговорних лица, када је вршено измирење обавеза и плаћање према овом добављачу, у налогу за пренос је грешком као поверилац назначен други привредни субјекат.

б) Конфирмације

За четири корисника средстава буџета Општине (директни и три индиректна) упућено је 64 захтева за потврду стања обавезе (конфирмација). Добијено је 30 одговора, што је дато у следећој табели :

у хиљадама динара							
Р.бр	Буџетски корисник	Упућено	Одговорено	Стање у Билансу стања на дан 31.12.2013.	Стање по примљеној конфирмацији	Мање исказано	Више исказано
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Директни буџетски корисници	25	12	1.831	1.436	105	500
2	Фонд за локалне путеве	14	7	3.473	4.225	992	240
3	Фонд за грађевинско земљиште	11	6	2.563	2.332	68	298
4	Фонд за водопривреду	11	5	2.850	2.850	-	-
5	Укупно (1-4)	64	30	10.716	10.843	1.165	1.038

Укупна књиговодствена вредност обавеза према тестираним повериоцима исказана у пословним књигама Општине износи 10.716 хиљаде динара, што представља 74% обавеза исказаних у Билансу стања (групе 252000 - обавезе према добављачима). Према примљеним конфирмацијама обавезе износе 10.843 хиљаде динара, што је од стања евидентираних код корисника буџета више за 1.165 хиљада динара и мање за 1.038 хиљада динара.

Препоручује се корисницима буџета да врше редовно усаглашавање потраживања и обавеза са својим дужницима и повериоцима и да евидентирање пословних промена врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

ц) Преузете обавезе изнад расположиве апропријације

У поступку ревизије смо упоредили исказане преузете обавезе корисника буџетских средстава са неизвршеном апропријацијом на дан 31.12.2013. године. Корисници буџетских средстава су по налогу ревизије, сачинили табеларне прегледе планираних и извршених апропријација као и преглед преузетих обавеза појединачно по сваком документу из помоћних књига и евиденција на дан 31.12.2013. године. Преглед утврђене разлике између исказаног извршења у односу на одобрену апропријацију (разлика 1) и разлика између износа могућих и стварно преузетих обавеза по рачунима и уговорима (разлика 2) за шест корисника буџета општине Рача дат је у наредној табели.

Табела: Преузете обавезе по рачунима, ситуацијама и уговорима код тестираних буџетских корисника на дан 31.12.2013. године

у хиљадама динара

Р.б	Група конта		Општинска управа	Председник општине	Председник Скупштине	Фонд за грађевинско земљиште	Фонд за локалне и некатегорисане путеве	Фонд за водопривреду
1	411000	Укупна апропријација	23.926	8.292	4.263			
		Исказано извршење	22.521	8.264	3.957			
		Разлика (1)	1.405	28	306			
		Укалкулисане обавезе	1.987	708	334			
		Разлика (2)	- 582	- 680	- 28			
2	412000	Укупна апропријација	4.348	1.487	767			
		Исказано извршење	4.076	1.479	708			
		Разлика (1)	272	8	59			
		Укалкулисане обавезе	356	127	60			
		Разлика (2)	- 84	- 119	- 1			
3	413000	Укупна апропријација	60	100	30			
		Исказано извршење	50	-	-			
		Разлика (1)	10	100	30			
		Укалкулисане обавезе	58		5			
		Разлика (2)	- 48	100	25			
4	414000	Укупна апропријација	1.155	100	30			
		Исказано извршење	401	-	-			
		Разлика (1)	754	100	30			
		Обавезе по Решењима						
		Разлика (2)	754	100	30			
5	415000	Укупна апропријација	970	250	50			
		Исказано извршење	947	136	34			
		Разлика (1)	23	114	16			
		Обавезе по рачунима						
		Разлика (2)	23	114	16			
6	416000	Укупна апропријација	970	100	1.300			
		Исказано извршење	228	59	1.066			
		Разлика (1)	742	41	234			
		Укалкулисане обавезе						
		Разлика (2)	742	41	234			
7	421000	Укупна апропријација	5.750	100	150	11.100		
		Исказано извршење	5.749	16	121	10.699		
		Разлика (1)	1	84	29	401		
		Обавезе по рачунима	36			2.580		
		Разлика (2)	-35	84	29	- 2.179		

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

8	422000	Укупна апропријација	2.330	1.700	600		
		Исказано извршење	2.170	838	577		
		Разлика (1)	160	862	23		
		Обавезе по рачунима					
		Разлика (2)	160	862	23		
9	423000	Укупна апропријација	6.180	4.700	5.720	8.857	19.000
		Исказано извршење	5.947	4.698	4.116	8.858	18.200
		Разлика (1)	233	2	1.604	-1	800
		Обавезе по рачунима	286	171	183	556	137
		Разлика (2)	- 164	-169	1.391	- 557	- 518
10	424000	Укупна апропријација	3.100	350	1.000	1.700	3.180
		Исказано извршење	712	150	567	1.334	2.413
		Разлика (1)	2.388	200	433	366	767
		Обавезе по рачунима	19			33	134
		Разлика (2)	2.369	200	433	333	633
11	425000	Укупна апропријација	2.200			300	
		Исказано извршење	321			-	
		Разлика (1)	1.879			300	
		Обавезе по рачунима	36			298	
		Разлика (2)	1.843			2	
12	426000	Укупна апропријација	4.670	600	960	1.900	6.700
		Исказано извршење	4.627	524	931	1.708	4.438
		Разлика (1)	43	76	29	192	2.262
		Обавезе по рачунима	59	17	65	4	17
		Разлика (2)	- 16	59	-36	188	2.262
13	441000	Укупна апропријација			2.312		
		Исказано извршење			1.761		
		Разлика (1)			551		
		Обавезе по рачунима					
		Разлика (2)			551		
14	451000	Укупна апропријација		5.150	13.350		
		Исказано извршење		1.818	9.254		
		Разлика (1)		3.332	4.096		
		Обавезе по рачунима		810			
		Разлика (2)		2.522	4.096		
15	463000	Укупна апропријација	42.730				
		Исказано извршење	35.442				
		Разлика (1)	7.288				
		Обавезе по рачунима					
		Разлика (2)	7.288				
16	465000	Укупна апропријација			982		
		Исказано извршење			682		
		Разлика (1)			300		
		Обавезе по рачунима					
		Разлика (2)			300		
17	472000	Укупна апропријација		550	690		
		Исказано извршење		545	501		
		Разлика (1)		5	189		
		Обавезе по рачунима					
		Разлика (2)		5	189		
18	481000	Укупна апропријација			250		
		Исказано извршење			15		
		Разлика (1)			235		
		Обавезе по рачунима					

		Обавезе по Уговорима						
		Разлика (2)			235			
19	482000	Укупна апропријација	450	50	110			
		Исказано извршење	90	32	103			
		Разлика (1)	360	18	7			
		Обавезе по рачунима						
		Обавезе по Уговорима						
		Разлика (2)	360	18	7			
20	484000	Укупна апропријација		303				
		Исказано извршење		303				
		Разлика (1)		-				
		Обавезе по рачунима						
		Обавезе по Уговорима						
		Разлика (2)		-				
21	485000	Укупна апропријација	660		300			
		Исказано извршење	-		-			
		Разлика (1)	660		300			
		Обавезе по рачунима						
		Обавезе по Уговорима						
		Разлика (2)	660		300			
22	511000	Укупна апропријација	4.522			7.682	7.740	9.000
		Исказано извршење	266			5.931	2.006	5.241
		Разлика (1)	4.256			1.751	5.734	3.759
		Обавезе по рачунима				129	298	
		Обавезе по Уговорима				2.093	2.094	2.796
		Разлика (2)	4.256		-471	3.342	963	
23	512000	Укупна апропријација	3.680					
		Исказано извршење	547					
		Разлика (1)	3.133					
		Обавезе по рачунима						
		Обавезе по Уговорима						
		Разлика (2)	3.133					
24	541000	Укупна апропријација	330					
		Исказано извршење	330					
		Разлика (1)	-					
		Обавезе по рачунима						
		Обавезе по Уговорима						
		Разлика (2)	-					
25	611000	Укупна апропријација			5.997			
		Исказано извршење			4.939			
		Разлика (1)			1.058			
		Обавезе по рачунима						
		Обавезе по Уговорима						
		Разлика (2)			1.058			

Исказани износ преузетих обавеза код следећих буџетских корисника је већи у односу на расположиви износ апропријације у износу од 5.622 хиљаде динара и то код:

- Општинске управе у износу од 929 хиљада динара (714 хиљада динара због укалкулисане обавезе за плате по коначном обрачуна за децембар 2013. године; 35 хиљада динара због преузимања обавеза по основу сталних трошкова; 164 хиљаде динара због преузимања обавеза по основу услуга по уговору; 16 хиљада динара по основу преузимања обавеза по основу трошкова материјала);
- Председник општине и Општинско веће у износу од 968 хиљада динара (799 хиљада динара због укалкулисане обавезе за плате по коначном обрачуна за децембар 2013. године; 169 хиљада динара због преузимања обавеза по основу услуга по уговору);
- Скупштине општине у износу од 65 хиљада динара (29 хиљада динара због укалкулисане обавезе за плате по коначном обрачуна за децембар 2013. године; 36 хиљада динара због преузимања обавеза по основу трошкова материјала);

- Фонда за грађевинско земљиште у износу од 3.207 хиљада динара (2.179 хиљада динара због преузимања обавеза по основу сталних трошкова одлагања отпада и електричне енергије; 557 хиљада динара због преузимања обавеза по основу услуга по уговору за штампање, поклоне и угоститељске услуге и 471 хиљаду динара због преузимања обавеза по основу издатака за израду пројектно техничке документације);
- Фонда за локалне и некатегорисане путеве у износу од 518 хиљада динара због преузимања обавеза по основу услуга по уговору за превоз и уградњу камена, радова на путевима и угоститељских услуга.

Препоручујемо одговорним лицима општине Рача да интерним актом о организацији буџетског рачуноводства и интерним контролним поступцима уреде и обезбеде да се пословне књиге воде у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; да у поступку извршења буџета, прате извршење апропријација и ускладе ниво преузетих обавеза са расположивом апропријацијом и да редовно врше усаглашавање потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима.

Обавезе из односа буџета и буџетских корисника – конто 254100. У билансу стања на дан 31.12.2013. године исказане су у износу од 3.315 хиљада динара, и односе се на директног буџетског корисника Општинску управу на обавезе према осталим корисницима буџета (Основну школу „Карађорђе“, Средњу школу „Ђура Јакшић“, Центар за социјални рад и Дом здравља Рача) у укупном износу од 3.136 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације, утврдили смо да су обавезе из односа буџета и буџетских корисника више укалкулисане у износу од 179 хиљада динара, па су актива и пасива више исказана за износ од 179 хиљада динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 11 и члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

По образложењу одговорних лица, до одступања је дошло приликом израде консолидованог завршеног рачуна јер су почетна стања на дан 01.01.2013. године два пута евидентирана.

Обрачунати неплаћени приходи и примања - конта 291300. У Билансу стања на дан 31.12.2013. године исказани су у износу од 982 хиљаде динара и односе се на индиректног буџетског корисника Предшколску установу „Наша радост“.

Капитал

Укупно исказани капитал износи 159.355 хиљада динара и састоји се од: нефинансијске имовине у сталним средствима у износу од 163.635 хиљада динара, исправке вредности сопствених извора нефинансијске имовине у сталним средствима за набавке из кредита у износу од 35.964 хиљаде динара, финансијске имовине у износу од 286 хиљада динара и остали сопствени извори 31.398 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо неслагање вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у активи (категорија 010000) и нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви (конто 311100) у износу од 31.401 хиљаде динара.

По образложењу одговорних лица, разлика се јавља код индиректних буџетских корисника по основу њихових књижења нефинансијске имовине у сталним средствима на конту 311900 - Остали сопствени извори.

Препоручујемо одговорним лицима општине Рача да изврше усаглашавање вредности средстава и извора средстава у активи и пасиви код директних и индиректних корисника буџетских средстава.

Утврђивање резултата пословања – конто 321100. У Билансу стања буџета општине Рача на дан 31.12.2013. године исказан је суфицит у износу од 28.363 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо да је суфицит мање исказан за износ од најмање 8.504 хиљаде динара, тако да утврђен фискални суфицит је 36.847 хиљада динара, што је шире објашњено у тачки 4.2.3. Резултат пословања.

Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година – конто 321311. У Билансу стања буџета општине Рача на дан 31.12.2013. године, исказан је у износу од 8.504 хиљаде динара.

4.4. Остали делови финансијског извештаја

Општина 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. и следеће финансијске извештаје:

- 1) Извештај о капиталним издацима и примањима 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 исказани су подаци о примањима и издацима општина Рача за претходну и текућу годину. У Извештају о капиталним издацима и финансирању у периоду од 01.01. - 31.12.2013. године (Образац 3), утврђена су примања у износу од 107 хиљада динара и издацима у износу од 39.903 хиљаде динара, што значи да је мањак примања у износу од 39.796 хиљада динара.

Број конта	О П И С	у хиљадама динара	
		Претходна година	Текућа година
	ПРИМАЊА	12.204	107
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	11	107
810000	Примања од продаје основних средстава	11	107
820000	Примања од продаје робе за даљу продају	-	-

900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	12.193	-
910000	Примања од задуживања	12.193	-
920000	Примања од продаје финансијске имовине	-	-
	ИЗДАЦИ	45.534	39.903
500000	Издаци за нефинансијску имовину	35.837	34.964
510000	Основна средства	35.837	34.634
520000	Залихе	-	-
540000	Природна имовина	-	330
550000	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана	-	-
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	9.697	4.939
610000	Отплата главнице	9.697	4.939
620000	Набавка финансијске имовине	-	-
	Вишак примања	-	-
	Мањак примања	33.330	39.796

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 361.101 хиљаде динара, новчани одливи у износу од 332.738 хиљада динара и салдо готовине на крају године у износу од 36.867 хиљада динара.

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
	НОВЧАНИ ПРИЛИВИ	359.342	361.101
0	Текући приходи	347.138	360.994
710000	Порези	117.042	103.829
730000	Донације и трансфери	213.177	237.887
740000	Други приходи	11.497	13.387
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	5.422	5.891
790000	Приходи буџета	-	-
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	11	107
820000	Примања од продаје залиха	-	-
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	12.193	-
910000	Примања од задуживања	12.193	-
920000	Примања од продаје финансијске имовине	-	-
	НОВЧАНИ ОДЛИВИ	355.814	332.738
400000	Текући расходи	310.280	292.835
410000	Расходи за запослене	65.633	68.423
420000	Коришћење роба и услуга	191.292	170.082
430000	Амортизација и употреба средстава за рад	-	-
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	2.031	1.761
450000	Субвенције	8.797	11.072
460000	Донације, дотације и трансфери	35.209	36.124
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	896	1.454
480000	Остали расходи	6.422	3.919
500000	Издаци за нефинансијску имовину	35.837	34.964
510000	Основна средства	35.837	34.634
520000	Залихе	-	-
540000	Природна имовина	-	330
550000	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана	-	-
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	9.697	4.939
610000	Отплата главнице	9.697	4.939
620000	Набавка финансијске имовине	-	-
	Вишак новчаних прилива	3.528	28.363
	Салдо готовине на почетку године	4.976	8.504
	КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ	359.342	361.101
	Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класе 700000, 800000 и 900000	-	-
	КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ	355.814	332.738
	Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене	-	-

	на терет сопствених прихода		
	Корекција новчаних расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 60000		-
	Салдо готовине на крају године	8.504	36.867

Општина Рача је за 2013. годину исказала: 1) укупне новчане приливе у износу од 361.101 хиљаде динара; 2) Укупне новчане одливе у износу од 332.738 хиљада динара; (3) вишак новчаних прилива у износу од 28.363 хиљаде динара; (4) салдо готовине на почетку године у износу од 8.504 хиљаде динара и (5) салдо готовине на крају године у износу од 36.867 хиљада динара.

3) Разлике између одобрених средстава и извршења, према Обрасцу 5

Табела: Структура прихода и примања

у хиљадама динара

Екон. клас.	Приходи и примања	План из фин.плана	Укупно (5-9)	Република	Општине	ООСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9
710000	Порези	148.403	103.829		103.828			1
730000	Донације и трансфер	215.617	237.887	59.403	178.484			
740000	Други приходи	14.507	13.387	2	7.920			5.465
770000	Мем.ставке за рефунд. расхода	10.557	5.891	5.891				
700000	Текући приходи	389.084	360.994	65.296	290.232			5.466
820000	Примања од прод. залиха							
800000	Прим. од продаје нефин. имовине	270	107		107			
910000	Прим. од задужив.							
900000	Прим. од задуж. и прод.фин. имов.							
	Укупни приходи и примања	389.354	361.101	65.296	290.339			5.466

Планирани износ од 395.267 хиљада динара састоји се од (1) плана текућих прихода и примања у износу од 389.084 хиљаде динара, (2) пренетих средстава на буџетским рачунима у износу од 5.913 хиљада динара.

Табела: Структура расхода и издатака

у хиљадама динара

Екон. клас.	Расходи и издаци	Апропријација из буџета	Укупно (5-9)	Република	Општине	ООСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9
410000	Расх. за запослене	77.683	68.423	4.912	62.457			1.054
420000	Кориш. усл. и роба	169.610	170.082	32.053	133.964			4.065
430000	Упо. основних сред							
440000	Отпл. камата и прат. тр. задужив.	2.312	1.761		1.761			
450000	Субвенције	18.500	11.072		11.072			
460000	Донац., дот. и трансфери	43.712	36.124	682	35.442			
470000	Социј.осигурање и социјална заштита	1.275	1.454	409	1.045			
480000	Остали расходи	9.411	3.919	2	3.897			
400000	Укупни тек. расх.	322.503	292.835	38.058	249.638			
510000	Основна средства	64.196	34.634	722	33.433			479
520000	Залихе							
540000	Природна имовина	330	330		330			
550000	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава НИП-а							
500000	Издаци за	64.526	34.964	722	33.763			479

	нефинансијску имовину						
610000	Отплата главнице	5.997	4.939		575		4.364
600000	Изд. за отп. главн. и наб. фин. имов.	5.997	4.939		575		4.364
	Укупни расх. и издаци	393.026	332.738	38.780	283.976		9.982
	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	389.354	361.101	65.296	290.339		5.466
	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	387.029	327.799	38.780	283.401		5.618
	Буџетски суфицит	2.325	33.302	26.516	6.938		
	Буџетски дефицит						
900000	Прим. од задуж. и прод.фин. имов.						
600000	Изд. за отп. главн. и наб.фин. имов.	5.997	4.939		575		4.364
	Вишак примања						
	Мањак примања	5.997	4.939		575		4.364
	Вишак новч.прилива		28.363	26.516	6.363		
	Мањак новч.прилива	3.672					4.516

Образложење одступања

у хиљадама динара

Екон. клас.	Опис	Одобрена средства из буџета	Извршење код Општине	Разлике
410000	Расходи за запослене	68.662	62.457	6.205
420000	Жоришћење услуга и роба	163.239	133.964	29.275
440000	Отплата камата и трошк. задуживања	2.312	1.761	551
450000	Субвенције	18.500	11.072	7.428
460000	Дотације, донације трансфери	43.025	35.442	7.583
470000	Социј. осигурање и социј. заштита	1.240	1.045	195
480000	Остали расходи	9.238	3.897	5.341
400000	Текући расходи	306.216	249.638	56.578
510000	Основна средства	62.307	33.433	28.874
540000	Природна имовина	330	330	0
500000	Издаци за нефинансијску имовину	62.637	33.763	28.874
610000	Отплата главнице домаћим кредиторима	5.997	4.939	1.058
600000	Издаци за отплату главнице и отпл. финанс. имовине	5.997	4.939	1.058

На основу извршене ревизије и презентоване документације утврдили смо да општина Рача није пре израде завршног рачуна индиректних корисника буџетских средстава вршила међусобно усаглашавање расхода и издатака и није при изради годишњег извештаја извршила контролу и сравњење података исказаних у годишњем извештају индиректних и директних корисника буџетских средстава у најмањем износу од 154.238 хиљада динара који су у њиховој надлежности.

Препоручујемо да одговорна лица директних корисника буџетских средстава и индиректних корисника буџетских средстава општине Рача пре израде завршног рачуна индиректних корисника буџетских средстава изврше међусобна усаглашавања расхода и издатака.

4) Извештај о примљеним и утрошеним донацијама у 2013. години

У 2013. години општина Рача није имала примљене донације.

5) Извештај о примљеним домаћим и иностраним кредитима

Општина Рача се није задуживала у 2013. години на домаћем и страном тржишту новца и капитала.

6) Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве

А) Извештај о коришћењу средстава сталне буџетске резерве у 2013. години

Према одредбама члана 70. Закона о буџетском систему стална буџетска резерва користи се за финансирање расхода на име учешћа локалне власти у отклањању последица ванредних околности, као што су земљотрес, поплава, суша, пожар, клизишта, снежни наноси, град, животињске и биљне болести, еколошка катастрофа и друге елементарне непогоде, односно других ванредних догађаја, који могу да угрозе живот и здравље људи или проузрокују штету већих размера. У сталну буџетску резерву опредељује се највише до 0,5% укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску годину.

Одлуком о буџету општине Рача за 2013. годину за сталну буџетску резерву планирана су средства у износу од 1.000 хиљада динара.

Председник општине Рача донео је два решења о употреби средстава сталне буџетске резерве у 2013. години, у укупном износу од 80 хиљада динара и то:

- 50 хиљада динара за помоћ на име накнаде материјалне штете проузроковане пожаром и
- 30 хиљада динара за помоћ на име накнаде материјалне штете проузроковане пожаром.

Б) Извештај о коришћењу средстава текуће резерве буџета у 2013. години

Одредбом члана 69. Закона о буџетском систему прописано је да се у оквиру буџета део планираних примања не распоређује унапред, већ се задржава на име текуће буџетске резерве. Средства текуће буџетске резерве користе се за непланиране сврхе, за које нису утврђене апропријације, или за сврхе за које се у току године покаже да апропријације нису биле довољне.

Одлуком о буџету за 2013. годину планирана су средства за текућу буџетску резерву у износу од 7.110 хиљада динара.

Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету – Ребаланс 1 планирана средства текуће буџетске резерве повећана су за 190 хиљада динара, а Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету – Ребаланс 2 смањена за 90 хиљада динара, па укупно планирана текућа буџетска резерва износи 7.210 хиљада динара. Нераспоређена средства на дан 31.12.2013. године износе 1.884 хиљаде динара.

Председник општине Рача донео је седам решења о употреби средстава текуће буџетске резерве у 2013. години, у укупном износу од 5.326. хиљада динара и то: 25 хиљада динара за социјалне доприносе на терет послодавца – група конта 412000; 77 хиљада динара за накнаде запосленима – група конта 415000; 80 хиљада динара за сталне трошкове – група конта 421000; 350 хиљада динара за трошкове путовања – група конта 422000; 1.139 хиљада динара за услуге по уговору – група конта 423000; 1.707 хиљада динара за специјализоване услуге – група конта 424000; 430 хиљада динара за трошкове материјала – група конта 426000; 385 хиљада динара на име трансфера осталим нивоима

власти – група конта 463000; 700 хиљада динара на име накнада за социјалну заштиту из буџета – група конта 472000; 60 хиљада динара за порезе и обавезне таксе – група конта 482000; 83 хиљаде динара за наканду штете за поврде или штету насталу услед елементарних непогода – група конта 484000; 160 хиљада динара за наканду штете од стране државних органа – група конта 485000; 130 хиљада динара за машине и опрему – група конта 512000.

7) Извештај о гаранцијама у току фискалне године

Чланом 34. Закона о јавном дугу дефинисано је да локалне власти не могу давати гаранције. Према писаној изјави одговорног лица наведено је да општина Рача у току 2013. године 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 директних и индиректних корисника буџетских средстава Општине, 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, извештаја правних служби и др. Од начелника Општинске управе и индиректних корисника буџетских средстава Општине, добили смо информације и табеларне прегледе у вези судских спорова у којима су директни и индиректни корисници буџетских средстава Општине јављају као тужилац или тужена страна, прегледе судских спорова који су у фази извршења, као и додатне информације о висини пратећих судских трошкова и њиховом досуђивању.

Општина Рача је у циљу вршења послова правне заштите права и интереса Општине ангажовала адвокате .

1. Општина Рача

Општина Рача на дан 08.10.2014. године имала је седам судских предмета у којим се општина појављује као тужена.

На основу презентоване документације у поступку ревизије утврђено је:

- потраживања општине Рача у споровима у којима је Општина тужилац, односно оштећена или извршни поверилац на дан 08.10.2014. године износе 495 хиљада динара;
- потенцијалне обавезе општине Рача у парничним споровима, где је Општина тужена, укључујући ванпарнични поступак где је Општина противник предлагача, на дан 08.10.2014. године износе 6.336 хиљада динара.

У наредној табели дат је преглед свих судских спорова на дан 08.10.2014. године, према врсти судског спора када је општина Рача туженик, тужилац, у ванпарничном поступку (предлагач или противник предлагача), у извршним поступцима (поверилац).

Табела 1. Збирни преглед судских спорова општине Рача на дан 08.10.2014. године

Р. бр.	О П И С	Општина Тужена	Општина тужилац	Ванпарнични поступак		Извршни поступци-општина Дужник	Извршни поступци-општина Поверилац	Кривични
				Противн.предл	Предлагач			
1	2	3	4	5	6	7	8	8
1	Износи (дин)	6.336		153		151	495	/
2	Број предмета	7	1	5		1	1	/

Према подацима који су добијени од Општине судски спорови у којима се општина Рача **појављује као туженик могу се груписати:**

- Ујед или напад наса луталица – током 2013. године имала је укупно пет судских спорова укупне вредности спора од 153 хиљаде динара;
- Радни спорови – у току је један судски спор, у вези накнаде штете и то повреде на раду, вредности 1.534 хиљаде динара;
- Накнаде штета по другим основама (накнада штете, утврђивање права својине заузеће земљишта и друго) - покренуто је пет судских спорова, од чега су три спора окончана где су у два предмета одбијени тужбени захтеви а у два предмета донете су две првостепене пресуде;
- Извршни поступци где је Општина поверилац– током 2013. године Општина је имала један предмет у којима је била извршни поверилац, вредности 495 хиљада динара;
- Извршни поступци где је Општина дужник – током 2013. године Општина је имала један предмет у којима је била извршни дужник, вредности 151 хиљаде динара.

Општина Рача, као тужилац, има у раду један парнични предмет, ометање посуда.

2. Остали индиректни корисници буџетских средстава општине Рача

Начелник Општинске управе доставио је информацију да су овлашћена лица индиректних корисника и осталих корисника буџетских средстава (Библиотека „Радоје Домановић“, Предшколска установа „Наша радост“, Културни центар „Радоје Домановић“, Фонд за локалне и некатегорисане путеве, Фонд за грађевинско земљиште, Фонд за водопривреду, уређење пољопривредног земљишта, шумарство и заштиту животне средине, Месне заједнице - Вишевац, Сепци, Ђурђево, Мирашевац, Трска, Сипић, Поповић) навела да нису подносили тужбе, нити су тужени од физичког или правног лица.

Одговорним лицима општине Рача препоручујемо да судске спорове и даље континуирано прате, анализирају и према процени потенцијалних прихода и расхода, приликом припреме и доношења буџета, по том основу, изврше одговарајући распоред.

3. Информација од Јавно комуналног предузећа „Рача“

На захтев ревизије одговарајуће службе јавно комуналног предузећа „Рача“ (ЈКП „Рача“) доставиле су информацију о укупним обавезама као и неизмиреним обавезама по основу пореза и доприноса на зараде запослених на дан 31.12.2013. године.

Укупне обавезе према добављачима на дан 31.12.2013. године ЈКП „Рача“ износе 31.881 хиљада динара, од чега се на обавезе према „Електрошумадији“ односе 20.022 хиљаде динара, на ЕПС снабдевање 1.667 хиљада динара. Према датој информацији стручних служби на дан 31.12.2013. године ЈКП „Рача“ је имало неизмирене обавезе по основу зарада и пореза и доприноса на зараде запослених у укупном износу од 8.035 хиљада динара. Износ од 8.035 хиљада динара на неизмирене нето зараде за јул-новембар 2013. године у износу од 5.176 хиљада динара и остатак на неизмирене обавезе по основу пореза и доприноса за период јул-новембар умањење за уплаћене доприносе за период јул - септембар 2013. године на минималну цену рада.

ПРИЛОГ III

**КОНСОЛИДОВАНИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА
БУЏЕТА ОПШТИНЕ РАЧА ЗА 2013. ГОДИНУ**

Страна 2

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину				
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	9,174	25,872	6,607	19,265
1019	016100	Нематеријала имовина	9,174	25,872	6,607	19,265
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)		1,425	1,425	
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)				
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе производње				
1024	021300	Роба за даљу продају				
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)		1,425	1,425	
1026	022100	Залихе ситног инвентара		1,425	1,425	
1027	022200	Залихе потрошног материјала				
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	47,659	313,818	229,085	84,733
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)		286		286
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)		286		286
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција				
1032	111200	Кредити осталим нивоима власти				
1033	111300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама				
1034	111400	Кредити домаћим пословним банкама				
1035	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама				
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи				
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама				
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима				
1039	111900	Домаће акције и остали капитал		286		286
1040	112000	ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)				
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција				
1042	112200	Кредити страним владама				
1043	112300	Кредити међународним организацијама				
1044	112400	Кредити страним пословним банкама				
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама				
1046	112600	Кредити страним невладиним организацијама				
1047	112700	Стране акције и остали капитал				
1048	112800	Страни финансијски деривати				

Страна 3

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	9,193	69,470	31,623	37,847
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	8,504	36,867		36,867
1051	121100	Жиро и текући рачуни	8,493	36,867		36,867
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви	11			
1053	121300	Благајна				
1054	121400	Девизни рачун				
1055	121500	Девизни акредитиви				
1056	121600	Девизна благајна				
1057	121700	Остала новчана средства				
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	689	3,805	2,825	980
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	689	3,805	2,825	980
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)		28,798	28,798	
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције		28,798	28,798	
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани				
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	38,466	244,062	197,462	46,600
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	38,466	244,062	197,462	46,600
1069	131100	Разграничени расходи до једне године		28,808	28,808	
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	38,466	215,254	168,654	46,600
1071	131300	Остала активна временска разграничења				
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	175,507	629,684	349,914	279,770
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА				

Страна 4

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		ПАСИВА		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1095 + 1114 + 1169 + 1194 + 1208)	73,909	83,548
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093)	35,964	31,025
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)	35,964	31,025
1077	211100	Обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1078	211200	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти		
1079	211300	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1080	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака	35,964	31,025
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1082	211600	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1083	211700	Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1084	211800	Дугорочне обавезе по основу домаћих меница		
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијске лизинге		
1086	212000	СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)		
1087	212100	Дугорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1088	212200	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада		
1089	212300	Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција		
1090	212400	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака		
1091	212500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора		
1092	212600	Дугорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1093	213000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)		
1094	213100	Дугорочне обавезе по основу гаранција		
1095	220000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1096 + 1105 + 1112)		
1096	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1097 до 1104)		
1097	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1098	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти		
1099	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1100	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака		
1101	221500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1102	221600	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1103	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1104	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих меница		
1105	222000	КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1106 до 1111)		
1106	222100	Краткорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		

Страна 5

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1107	222200	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних влада		
1108	222300	Обавезе по основу краткорочних кредита од мултилатералних институција		
1109	222400	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних пословних банака		
1110	222500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора		
1111	222600	Краткорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1112	223000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1113)		
1113	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
1114	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1115 + 1121 + 1127 + 1133 + 1137+ 1143 + 1149 + 1157 + 1163)	3,898	8,019
1115	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1116 до 1120)	2,581	5,646
1116	231100	Обавезе за нето плате и додатке	1,853	4,107
1117	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	209	463
1118	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	319	663
1119	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	178	368
1120	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	22	45
1121	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1122 до 1126)	14	93
1122	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима	14	93
1123	232200	Обавезе по основу пореза за накнаде запосленима		
1124	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима		
1125	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима		
1126	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима		
1127	233000	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1128 до 1132)	395	537
1128	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода	289	429
1129	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе	100	102
1130	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе	6	6
1131	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе		
1132	233500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расходе		
1133	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1134 до 1136)	526	1,165
1134	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	319	736
1135	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	185	383
1136	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца	22	46
1137	235000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1138 до 1142)		
1138	235100	Обавезе по основу нето накнада у природи		

Страна 6

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1139	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у природи		
1140	235300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у природи		
1141	235400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у природи		
1142	235500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у природи		
1143	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1144 до 1148)		57
1144	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима		34
1145	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима		5
1146	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима		11
1147	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима		6
1148	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима		1
1149	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1150 до 1156)	273	404
1150	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања	118	134
1151	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања	1	1
1152	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору	116	181
1153	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору		14
1154	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору	22	49
1155	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору	16	24
1156	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору		1
1157	238000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1158 до 1162)	109	117
1158	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак	46	46
1159	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак	40	48
1160	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско осигурање за посланички додатак	23	23
1161	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак		
1162	238500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за посланички додатак		
1163	239000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1164 до 1168)		
1164	239100	Обавезе за нето исплаћени судијски додатак		
1165	239200	Обавезе по основу пореза на исплаћени судијски додатак		
1166	239300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судијски додатак		
1167	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судијски додатак		
1168	239500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за судијски додатак		
1169	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1170 + 1175+ 1180 + 1185 + 1188)	23	43
1170	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1171 до 1174)		

Страна 7

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1171	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата		
1172	241200	Обавезе по основу отплате страних камата		
1173	241300	Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама		
1174	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задуживања		
1175	242000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1176 до 1179)		
1176	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима		
1177	242200	Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузећима		
1178	242300	Обавезе по основу субвенција јавним финансијским установама		
1179	242400	Обавезе по основу субвенција приватним предузећима		
1180	243000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1181 до 1184)		
1181	243100	Обавезе по основу донација страним владама		
1182	243200	Обавезе по основу донација међународним организацијама		
1183	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти		
1184	243400	Обавезе по основу донација организацијама обавезног социјалног осигурања		
1185	244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1186 + 1187)	20	41
1186	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		
1187	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета	20	41
1188	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1189 до 1193)	3	2
1189	245100	Обавезе по основу донација невладиним организацијама	3	2
1190	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне		
1191	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова		
1192	245400	Обавезе по основу накнаде штете за повреде и штете услед елементарних непогода		
1193	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа		
1194	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1195+ 1199 + 1202 + 1204)	32,022	43,480
1195	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1196 до 1198)		
1196	251100	Примљени аванси		
1197	251200	Примљени депозити		
1198	251300	Примљене кауције		
1199	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1200 + 1201)	25,076	40,165
1200	252100	Добављачи у земљи	25,076	40,165
1201	252200	Добављачи у иностранству		
1202	253000	ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1203)		
1203	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
1204	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1205 до 1207)	6,946	3,315
1205	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника	6,940	3,315
1206	254200	Остале обавезе буџета		
1207	254900	Остале обавезе из пословања	6	

Страна 8

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1208	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1209)	2,002	981
1209	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1210 до 1213)	2,002	981
1210	291100	Разграничени приходи и примања		
1211	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	1,313	
1212	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	689	981
1213	291900	Остала пасивна временска разграничења		
1214	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1215 + 1225 - 1226 + 1227 - 1228 + 1229 - 1230)	101,598	196,222
1215	310000	КАПИТАЛ (1216)	91,883	159,355
1216	311000	КАПИТАЛ (1217 + 1218 - 1219 + 1220 + 1221 - 1222 + 1223 + 1224)	91,883	159,355
1217	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	97,067	163,635
1218	311200	Нефинансијска имовина у залихама		
1219	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита	35,964	35,964
1220	311400	Финансијска имовина		286
1221	311500	Извори новчаних средстава		
1222	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		
1223	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година		
1224	311900	Остали сопствени извори	30,780	31,398
1225	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	8,504	28,363
1226	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1227	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	1,211	8,504
1228	321312	Дефицит из ранијих година		
		ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ		
1229		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1231 + 1233 - 1232 - 1234)		
1230		НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1232 + 1234 - 1231 - 1233)		
1231	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1232	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САЛДО		
1233	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1234	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО		
1235		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1214)	175,507	279,770
1236	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		

Датум, 14.05.2014. . године

Лице одговорно за
попуњавање обрасца

Mub. Woffel



Наредбодавац

[Signature]