



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

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

**Број: 400-2028/2014-04  
Београд, 12. децембар 2014. године**



**САДРЖАЈ:**

<b>ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ .....</b>	<b>5</b>
<b>1. Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја .....</b>	<b>5</b>
<b>2. Извештај о ревизији правилности пословања .....</b>	<b>7</b>
<b>ПРИЛОГ I</b>	<b>Кључне неправилности и препоруке</b>
<b>ПРИЛОГ II</b>	<b>Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна и правилности пословања општине Велико Градиште за 2013. годину</b>
<b>ПРИЛОГ III</b>	<b>Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета општине Велико Градиште за 2013. годину</b>



## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

### ОПШТИНА ВЕЛИКО ГРАДИШТЕ ВЕЛИКО ГРАДИШТЕ

#### *1. Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја*

Извршили смо ревизију консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Велико Градиште, у складу са Уставом Републике Србије<sup>1</sup>, Законом о Државној ревизорској институцији<sup>2</sup> и Законом о буџетском систему<sup>3</sup>. Консолидовани финансијски извештаји се састоје од: Биланса стања на дан 31.12.2013. године - Образац 1, Биланса прихода и расхода - Образац 2, Извештаја о капиталним издацима и примањима - Образац 3, Извештаја о новчаним токовима - Образац 4, Извештаја о извршењу буџета - Образац 5 за годину која се завршава на тај дан и остале пратеће извештаје.

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

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

#### *Одговорност ревизора*

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

1. У консолидованим финансијским извештајима општине Велико Градиште, део прихода и примања је више исказан за 8.442 хиљаде динара и мање исказан за 8.442 хиљаде динара и део расхода и издатака је више исказан за 54.453 хиљаде динара и мање за 54.453 хиљаде динара у односу на налаз ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања општине Велико Градиште за 2013. годину; део расхода и издатака у износу од 94.332 хиљаде динара је евидентиран у главној књизи на економским класификацијама који се разликују од планираних.
2. У консолидованим финансијским извештајима општине Велико Градиште - Биланс стања на дан 31.12.2013. године утврђене су следеће неправилности:
  - 2.1. у консолидованом билансу није исказана имовина и то: спортска хала вредности 10.421 хиљаду динара; опрема вредности 5.132 хиљаде динара; инвестиције у току вредности 145.216 хиљада динара; средства на текућем рачуну у износу од 1.564 хиљаде динара; средства на девизном рачуну у износу од најмање 8.779 хиљада динара;
  - 2.2. у пословним књигама општине више је исказана вредност пословних објеката у износу од 5.419 хиљада динара;
  - 2.3. општина Велико Градиште нема помоћне књиге и евиденције о закупу земљишта датог на 99 година;
  - 2.4. у билансу стања више су исказане обавезе за износ од 34.601 хиљаду динара;

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

### ***Мишљење са резервом***

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

## **Скретање пажње**

Скрећемо пажњу на чињеницу да је Законом о јавној својини<sup>8</sup> прописано да јединице локалне самоуправе право својине на непокретностима стичу уписом права јавне својине у јавну књигу о непокретностима. Како је рок за подношење захтева за упис права јавне својине продужен до 6. октобра 2016. године, 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 предлога Извештаја.*

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

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

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

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

### ***Одговорност ревизора***

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

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

---

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

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

1. Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, општина Велико Градиште је створила обавезе у износу од најмање 191.288 хиљада динара, и то: за расходе и издатке чији правни основ за извршавање није у складу са важећим законским и другим прописима у износу 4.909 хиљада динара; без валидне (веродостојне) документације у износу 7.959 хиљада динара; без закљученог уговора или другог писаног акта у износу од 1.473 хиљаде динара; супротно позитивним законским прописима који нису наведени у претходним тачкама у износу од 23.477 хиљада динара; без одговарајућег поступака јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у износу од 60.259 хиљада динара; за исказане веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 91.504 хиљаде динара; није извршен повраћај неутрошених средстава индиректних корисника у износу од најмање 1.707 хиљада динара.
2. Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај: општина Велико Градиште није у потпуности успоставила ефикасан систем интерних контрола што је довело до настанка неправилности код припреме и доношења буџета да нису испоштовани рокови из буџетског календара; код прихода да нису уплаћени на рачун извршења буџета јавни приходи у најмањем износу од 5.746 хиљада динара; код спровођења пописа имовине и обавеза које се огледају у непотпуности и неусклађености са важећим прописима.

***Мишљење са резервом***

**Према нашем мишљењу, осим за приходе буџета општине и расходе и издатке директних и индиректних корисника буџетских средстава, што је описано у Основи за мишљење са резервом, активности, финансијске трансакције и информације, укључене у консолидоване финансијске извештаје завршног рачуна буџета општине Велико Градиште 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 предлога Извештаја.*

**Генерални државни ревизор**

**Радослав Сретеновић**

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



**ПРИЛОГ 1**

**ОПШТИНА ВЕЛИКО ГРАДИШТЕ**

**КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ**

**Број: 400-2028/2014-04  
Београд, 12. децембар 2014. године**



## **САДРЖАЈ:**

<b>1. Кључне неправилности у ревизији консолидованих финансијских извештаја .....</b>	<b>13</b>
<b>2. Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја .....</b>	<b>14</b>
<b>3. Кључне неправилности у ревизији правилности пословања .....</b>	<b>15</b>
<b>4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања .....</b>	<b>19</b>
<b>5. Резиме предузетих мера у поступку ревизије .....</b>	<b>19</b>



## 1. Кључне неправилности у ревизији консолидованих финансијских извештаја

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

### 1. Економска класификација:

- приходи и примања у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 8.442 хиљаде динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 8.442 хиљаде динара (тачке 4.1.2 и 4.1.3);
- расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани (табела из тачке 4.1.4 и 4.1.5): (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 54.453 хиљаде динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 54.453 хиљаде динара, чији се ефекти, због међусобног потирања, нису одразили на коначан резултат пословања.

### 2. Организациона класификација:

део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 2.890 хиљада динара, и то:

- 971 хиљада динара је евидентирана на апропријацијама Председника и Општинског већа, уместо на апропријацијама Општинске управе (тачке 4.1.4.9 и 4.1.4.11);
- 492 хиљаде динара исказано код Општинске управе уместо код ЈП „Дирекција за изградњу општине Велико Градиште“ (тачка 4.1.4.10);
- 348 хиљаде динара исказано код ПУ „Мајски цвет“ уместо код Општинске управе (тачка 4.1.4.15);
- 1.079 хиљада динара код месних заједница уместо код Општинске управе (тачка 4.1.4.10).

### 3. Део апропријације из Одлуке о буџету није евидентиран у главној књизи на економским класификацијама на којима је планиран најмање у износу од 94.332 хиљаде динара и то:

- Председник општине и општинско веће најмање у износу од 3.830 хиљада динара (тачка 4.1.4.5 и 4.1.4.10);
- Општинска управа најмање у износу од 1.786 хиљада динара (тачке 4.4.4.10, 4.1.4.8 и 4.1.5.2);
- ЈП „Дирекција за изградњу општине Велико Градиште“ у износ од 68.270 хиљада динара (тачке 4.1.4.6, 4.1.4.9 и 4.1.5.1);
- Месне заједнице најмање у износу од 20.446 хиљада динара (тачке 4.1.4.6, 4.1.4.9, 4.1.4.16 и 4.1.5.2).

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

- 4. приликом утврђивања салда готовине у Обрасцу 4 – Извештај о новчаним токовима, салдо готовине на крају године је мање исказан за износ од 1.564 хиљаде динара у односу на стварно стање готовине на дан 31.12.2013. године;

5. приликом израде завршног рачуна општине Велико Градиште нису у целости преузети подаци из завршних рачуна индиректних корисника већ је вршена корекција појединих позиција њихових завршних рачуна;
6. у обрасцу 2 Биланс прихода и расхода општина из исказаног суфицита није приказала део вишка прихода и примања наменски и ненаменски опредељених за наредну годину.

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

7. у главној књизи Општинске управе није евидентирана спортска хала садашње вредности 10.421 хиљаде динара која се води у пословним књигама Спортског удружења;
8. у пословним књигама општине Велико Градиште се воде пословни објекти укупне вредности 5.419 хиљада динара за које општина нема право својине;
9. у пословним књигама општине није евидентирана опрема у вредности од 5.132 хиљаде динара која је реверсом дата на коришћење ЈУ „Културни центар“;
10. индиректни корисник ЈП „Дирекција за изградњу општине Велико Градиште“ није извршила анализу грађевинских објеката у припреми укупне вредности 449.268 хиљада динара за део који треба пренети на имовину у употреби и није извршила евидентирање капиталних улагања у најмањем износу од 145.216 хиљада динара;
11. стање на текућем рачуну мање је исказано за износ од 1.564 хиљаде динара, за средства на наменским подрачунима корисника буџетских средстава;
12. стање на наменским девизним рачунима није евидентирано у износу од најмање 8.779 хиљада динара;
13. Општина Велико Градиште у пословним књигама није водила потраживања по основу давања у закуп земљишта на 99 година, нити поседује помоћне књиге или друге евиденције, те се нисмо могли уверити да су сва потраживања по наведеном основу и наплаћена;
14. При изради консолидованог биланса стања није извршена елиминација у износу од 34.601 хиљаду динара који се односи на обавезе по захтевима индиректних корисника (интерни односи).

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

За прву тачку неправилности одговорним лицима општине Велико Градиште препоручујемо да:

1. приходе и примања и расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (тачка 1.1);
2. расходе евидентирају на одговарајућим организационим класификацијама (тачка 1.2);
3. расходе и издатке евидентирају на економским класификацијама на којима су планиране (тачка 1.3);

За другу тачку неправилности одговорним лицима општине Велико Градиште препоручујемо да:

4. приликом утврђивања салда готовине на крају године не консолидују салда готовине на подрачунима осталих корисника јавних средстава којима су отворени подрачуни у оквиру КРТ-а (тачка 1.4);

5. приликом израде завршног рачуна не врше корекције усвојених завршних рачуна ИКБС, већ да потребне измене врше приликом усаглашавања са буџетским корисницима (тачка 1.5);
6. у обрасцу 2-Биланс прихода и расхода изврше исказивање вишка прихода и примања наменски и ненаменски одређених за наредну годину (тачка 1.6).

За трећу тачку неправилности одговорним лицима општине Велико Градиште препоручујемо да:

7. изврше свеобухватно евидентирање имовине којом располажу у својим пословним књигама (тачка 1.7);
8. предузму одговарајуће мере у циљу уписа података у Катастар непокретности у складу са Законом о јавној својини (тачка 1.8);
9. У пословним књигама изврше свеобухватно и потпуно евидентирање опреме којом располажу (тачка 1.9);
10. интерним актом уреде начин преношења имовине из припреме у употребу и да благовремено активирају завршене инвестиције (тачка 1.10);
11. средства на наменским рачунима која су укључени у консолидовани рачун трезора евидентирају кроз Консолидовани биланс стања (тачка 1.11);
12. средства на девизним рачунима евидентирају у својим пословним књигама (тачка 1.12);
13. успоставе евиденцију потраживања по свим основама (тачка 1.13);
14. врше усаглашавање интерних односа и консолидацију биланса стања у складу са Законом о буџетском систему (тачка 1.14).

### **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 Велико Градиште је неправилно преузела обавезу или преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од најмање 191.288 хиљада динара и то:

1. преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 4.909 хиљада динара, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима, и то: (1) Општинска управа у износу 227 хиљада динара за набављене таблет рачунаре и више исплаћене ученичке награде (тачка 4.1.4.6 и 4.1.4.11); (2) Скупштина општине у износу 614 хиљаде динара за више исплаћена средства за финансирање политичких субјеката (тачка 4.1.4.16); (3) Председник и општинско веће у износу 3.981 хиљаду динара и то: за исплаћене накнаде сарадницима и саветницима председника, за плаћане доприносе за социјално осигурање запослених у ЈКП „Стандард“, за набављене униформе и гориво за потребе полиције, за исплаћена средства спортским клубовима без усвојеног програма (тачка 4.1.4.8 и 4.1.4.11); (4) Месне заједнице у износу 87 хиљада динара за плаћену електричну енергију за потребе спортског друштва (тачка 4.1.4.6).

2. преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 7.959 хиљада динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени, и то: (1) Општинска управа у износу 971 хиљаде динара за медијске услуге (тачка 4.1.4.8); (2) Скупштина општине у износу 249 хиљада динара за медијске услуге (тачка 4.1.4.8); (3) Месне заједнице у износу 4.648 хиљада динара за текуће поправке и одржавање (тачка 4.4.4.9 и 4.1.4.10); (4) ЈП „Дирекција за изградњу општине Велико Градиште у износу

1.854 хиљаде динара за услуге одржавања зелених површина и уличне расвете (тачка 4.4.4.9 и 4.1.4.10); (5) Предшколска установа „Мајски цвет“ у износу 237 хиљаде динара за часове енглеског језика (тачка 4.4.4.9).

3. преузела обавезе и извршила расходе без закљученог уговора или другог писаног акта у износу 1.473 хиљаде динара и то: (1) Општинска управа у износу 878 хиљада динара за исплаћене накнаде противградним стрелцима (тачка 4.1.4.9); (2) ЈП „Дирекција за изградњу општине Велико Градиште“ у износу 480 хиљада за услуге одржавања шахти и црпних станица (тачка 4.1.4.10); (3) Месне заједнице у износу 115 хиљада динара за одржавање јавне расвете (тачка 4.1.4.10).

4. супротно позитивним законским прописима, које нису наведене у другим тачкама, општина Велико Градиште је извршила је пренос средстава у износу од 20.437 хиљада динара и није извршила обрачун ПДВ у износу од 3.040 хиљада динара и то: (1) Општинска управа у износу 9.352 хиљада динара за: извршене расходе без одговарајућег програма 7.337 хиљада динара, накнаде по закљученим уговорима о делу за послове који су систематизовани 427 хиљада динара, утрошен бензин супротно одредбама интерног акта 667 хиљада динара, уплаћен аванс супротно одредбама уговора 192 хиљаде динара и за неадекватно спроведене мере активне политике запошљавања 729 хиљада динара (тачке 4.1.4.8, 4.1.4.9, 4.1.4.10, 4.1.4.11); (2) Председник општине у износу од 627 хиљада динара за: пренета средства удружењима без спроведеног конкурса 435 хиљада динара и за исплаћене девизне дневнице у динарима 192 хиљаде динара (тачке 4.1.4.7 и 4.1.4.16); (3) Установе „Спортски центар“ у износу од 5.426 хиљада динара за исплаћене дотације спортским клубовима без програма (тачке 4.1.4.8 и 4.1.4.9); (4) ЈП „Дирекција за изградњу општине Велико Градиште“ у износу 282 хиљаде динара за утрошени бензин и 3.040 хиљада динара на име необрачунатог и неплаћеног ПДВ (тачке 4.1.4.11 и 4.1.5.1); (5) Месне заједнице у износу 4.750 хиљада динара (тачка 4.1.4.16).

5. преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 60.259 хиљада динара, без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки, и то:

(А) без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 5.001 хиљаде динара преузете су обавезе и извршена плаћања код следећих корисника буџетских средстава: (1) Општинска управа у износу 1.810 хиљада динара, за набавку алата и инвентара за избегла лица, за превоз пољопривредника на сајам и за набавку кафе за кафе кухињу (тачке 4.1.4.7, 4.1.4.8, 4.1.4.11); (2) Председник општине у износу 1.278 хиљада динара за санирање депонија (тачка 4.1.4.6); (3) ЈП „Дирекција за изградњу општине Велико Градиште у износу 1.044 хиљаде динара за услуге одржавања зелених површина (тачка 4.1.4.10); (4) Предшколска установа „Мајски цвет“ у износу од 673 хиљаде динара за набавку ужине (тачка 4.1.4.11); (5) Културни центар у износу 196 хиљада динара за изведене додатне радове (тачка 4.1.5.1);

(Б) преузете су обавезе и извршена плаћања у износу од 55.258 хиљада динара а да притом нису поштовани законски прописи у области јавних набавки и то код следећих корисника буџетских средстава: (1) Општинска управа у износу 1.375 хиљада динара за набавку горива и мазива (тачка 4.1.6.1); (2) Председник општине у износу 12.950 хиљада динара за превоз ученика и набавку грађевинског материјала за избеглице (тачка 4.1.6.1); (3) ЈП „Дирекција за изградњу општине Велико Градиште у износу 36.250 хиљада динара за зимско и летње одржавање путева и улица (тачка 4.1.6.2); (4) Месне заједнице у износу 1.683 хиљаде динара за текуће одржавање објеката (тачка



4.1.6.3); (5) ПУ „Мајски цвет“ у износу 3.000 хиљада динара за набавку намирница за припрему хране (тачка 4.1.6.4).

6. Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај (тачка 4.3.3), директни и индиректни корисници буџетских средстава буџета општине Велико Градиште исказали су обавезе:

(А) веће од одобрене апропријације у укупном износу за 91.504 хиљаду динара и то: (1) Општинска управа за 11.582 хиљаде динара, од чега износ од 8.024 хиљада динара за преузете обавезе изнад одобрених апропријација и износ од 3.558 хиљада динара за расходе и издатке који нису извршавани са економских класификација на којима су планирани, али су извршавани за предвиђену намену; (2) Председник и Општинско веће за 40.476 хиљада динара, од чега износ од 31.441 хиљаду динара за преузете обавезе изнад одобрених апропријација и износ од 9.035 хиљада динара за расходе и издатке који нису извршавани са економских класификација на којима су планирани, али су извршавани за предвиђену намену; (3) Скупштина општине за 110 хиљада динара; (4) ЈП „Дирекција за изградњу општине Велико Градиште“ за 39.336 хиљада динара од чега износ од 38.391 хиљада динара за преузете обавезе изнад одобрених апропријација и износ од 945 хиљада динара за расходе и издатке који нису извршавани са економских класификација на којима су планирани, али су извршавани за предвиђену намену.

(Б) Из осталих извора финансирања без подношења захтева за отварање, односно повећање апропријација надлежном органу у укупном износу од 6.152 хиљаде динара, и то: (1) ЈП „Дирекција за изградњу општине Велико Градиште“ у износу од 144 хиљаде динара (тачка 4.1.4.11); (2) Туристичка организација у износу од 2.200 хиљада динара (тачка 4.1.5.1); (3) ПУ „Мајски цвет“ у износу од 3.406 хиљада динара (тачке 4.1.4.5, 4.1.4.6, 4.1.4.9, 4.1.4.11, 4.1.5.2); (4) ЈУ „Спортски центар“ у износу од 402 хиљаде динара (тачке 4.1.4.8 и 4.1.4.9).

7. Општина Велико Градиште 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.

8. Код припреме и доношење буџета (тачка 4.1.1) утврђени су следећи недостаци и неправилности: Упутство за припрему буџета за 2013. годину не садржи процену прихода и примања и расхода и издатака буџета Општине за 2013. годину са пројекцијама за 2014. и 2015. годину; предлози финансијских планова директних корисника буџетских средстава не садрже расходе и издатке за трогодишњи период исказане по буџетској класификацији и исти такође не садрже детаљно писано образложење расхода и издатака, као и извора финансирања; нису у потпуности поштовани рокови буџетског календара, Одлуком о буџету укључени су приходи и примања, расходи и издаци који по својој природи не припадају буџету Општине, расходи и издаци који су планирани у оквиру апропријација месних заједница и Дирекције за изградњу буџетом нису приказани на одговарајућим контима; приходи и примања из осталих извора финансирања индиректних корисника буџетских средстава буџетом нису приказани на одговарајућим економским класификацијама прихода и примања.

9. Изворни приходи буџета Општине нису правилно исказани (тачка 4.1.2) јер:

- приход од закупа у износу 2.773 хиљаде динара уплаћен је на подрачуне индиректних корисника буџетских средстава уместо преко рачуна за уплату јавних прихода на рачун извршења буџета општине Велико Градиште;
- индиректни корисници буџетских средстава приликом издавања у закуп пословног простора нису тражили сагласност оснивача;
- Месне заједнице оствариле су приход по основу издавања јавних површина (закуп земљишта за вашар) у износу од 2.973 хиљада динара који је уплаћен подрачуне месних заједница уместо на рачун извршења буџета општине Велико Градиште;
- висину накнаде за коришћење простора на јавним површинама није прописала Скупштина општине Велико Градиште и
- приходи по основу донација из ИПА фондова у износу од 2.035 хиљада динара нису евидентирани у пословним књигама општине Велико Градиште.

10. Код спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђени су следећи пропусти и неправилности код следећих корисника буџетских средстава:

*Општинска управа*

- не води прописане помоћне књиге и евиденције, које ће омогућити састављање свеобухватних пописних листа;
- није извршено свеобухватно усклађивање са дужницима и повериоцима;
- Не постоје пописне листе за потраживања и обавезе, само је кроз извештај о попису констатовано да су пописане, не постоји евиденција спорних потраживања и обавеза и нису дати предлози за исправку вредности истих.

*ЈП „Дирекција за изградњу општине Велико Градиште“*

- не води прописане помоћне књиге и евиденције, које ће омогућити састављање свеобухватних пописних листа;
- није вршила утврђивање ставрног стања (физички попис) имовине (водовод и непокретности у припреми), чија садашња вредност у пословним књигама на дан 31.12.2013. године износи 454.991 хиљаду динара;
- за попис опреме пописној комисији су дате пописне листе са уписаним количинама опреме;
- није извршено свеобухватно усклађивање са дужницима и повериоцима;
- извештај о извршеном попису не садржи ставрно и књиговодствено стање имовине и обавеза;

*ПУ „Мајски цвет“*

- није вршила утврђивање ставрног стања (физички попис) имовине (зграде и грађевински објекти), чија садашња вредност у пословним књигама на дан 31.12.2013. године износи 23.842 хиљаде динара;
- не води прописане помоћне књиге и евиденције, које ће омогућити састављање свеобухватних пописних листа;
- није извршено свеобухватно усклађивање са дужницима и повериоцима;
- извештај о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза.

6. месне заједнице до истека фискалне 2013. године нису извршиле повраћај неутрошених средстава у износу од 1.707 хиљада динара која су им пренета у складу са Одлуком о буџету.

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

За први део неправилности одговорним лицима општине Велико Градиште препоручујемо да:

1. директни и индиректни корисници буџетских средстава обавезе преузимају и врше плаћања за трансакције за које је правни основ у складу са важећим законским и другим прописима (тачка 3.1);
2. расходе и издатке из буџета заснивају на рачуноводственој документацији и да се књижења врше на основу валидних рачуноводствених докумената (тачка 3.2);
3. директни и индиректни корисници буџетских средстава преузимају обавезе и врше плаћања на основу писаног уговора или другог правног акта, уколико законом није другачије прописано (тачка 3.3);
4. расходе и издатке извршавају у складу са законском регулативом (тачка 3.4);
5. уговоре о набавци добара, услуга и радова закључују у складу са Законом о јавним набавкама и да се поштују законски прописи при спровођењу поступка јавних набавки (тачка 3.5);
6. обавезе преузимају у складу са одобреним апропријацијама и поднесе захтеве надлежном органу за финансије за повећања апропријација из осталих извора (тачка 3.6);
7. успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола (тачка 3.7);
8. поступак припреме и доношења буџета извршавају према роковима из буџетског календара; Упутство за припрему буџета садржи све елементе прописане Законом о буџетском систему; да Предлози финансијских планова директних корисника буџетских средстава се исказују на одговарајућој буџетској класификацији за трогодишњи период и да садржи детаљно описано образложење расхода и издатака; одређене апропријације индиректним корисницима буџетских средстава планирају на одговарајућим економским класификацијама (тачка 3.8);
9. обезбеде уплату јавних прихода на прописане уплатне рачуне јавних прихода буџета општине Велико Градиште и код утврђивања и наплате изворних јавних прихода обезбеде спровођење одговарајућих, јединствених контролних поступака у складу Законом (тачка 3.9);
10. се попис имовине и обавеза врши у складу са законским прописима (тачка 3.10);
11. да сви буџетски корисници изврше поврћај средстава на рачун извршења буџета по истеку фискалне године (тачка 3.11).

#### **5. Резиме предузетих мера у поступку ревизије**

У току поступка ревизије, од стране субјекта ревизије, предузете су следеће мере и активности:

- (1) расходи и издаци за потребе месних заједница Ребалансом буџета су планирани по намени, у складу са јединственом буџетском класификацијом;
- (2) Ребалансом буџета нису планирана средства која припадају другом нивоу власти, односно која су буџетом Републике одређена за финансирање школа Центра за социјални рад;
- (3) донет је нови Етички кодекс;
- (4) донета је Одлука о оснивању интерне ревизије и систематизована су радна места буџетског инспектора и интерног ревизора;

- (5) документација о приходима и расходима насталим по основу међународних пројеката од стране Одељења за локални економски развој достављена је Одељењу за финансије ради евидентирања у пословним књигама;
- (6) поднети су захтеви за упис права јавне својине на непокретностима Служби за катастар непокретности Велико Градиште, ради уписа права;
- (7) започет је поступак процене вредности непокретне имовине, од стране Комисије Општинске управе, коју је формирао Начелник управе и
- (8) донета је Одлука о оснивању Савета за безбедност саобраћаја на путевима на подручју општине Велико Градиште.

**На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији општина Велико Градиште 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.**

**ПРИЛОГ II**

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

**Број: 400 - 2028/ 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.....	16
4.1. Извештај о извршењу буџета.....	16
4.1.1. Припрема и доношење буџета .....	16
4.1.2. Приходи.....	20
4.1.3. Примања .....	32
4.1.4. Текући расходи .....	32
4.1.4.1 Плате, додаци и накнаде запослених (зараве), група конта-411000 .....	33
4.1.4.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000.....	36
4.1.4.3. Социјална давања запосленима, група 414000.....	37
4.1.4.4. Накнада трошкова за запослене, група – 415000 .....	38
4.1.4.5. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000 .....	38
4.1.4.6. Стални трошкови, група – 421000 .....	39
4.1.4.7. Трошкови путовања, група 422000.....	45
4.1.4.8. Услуге по уговору, група 423000 .....	47
4.1.4.9. Специјализоване услуге, група 424000.....	53
4.1.4.10. Текуће поправке и одржавање, група 425000 .....	62
4.1.4.11. Материјал, група 426000.....	69
4.1.4.12. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група 451000.....	74
4.1.4.13. Трансфери осталим нивоима власти, група 463000.....	74
4.1.4.14. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група 464000.....	77
4.1.4.15. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група – 472000.....	78
4.1.4.16. Дотације невладиним организацијама, група-481000.....	80
4.1.4.17. Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група – 482000.....	83
4.1.4.18. Новчане казне и пенали по решењу судова, група – 483000.....	83
4.1.5. Издаци .....	84
4.1.5.1 Зграде и грађевински објекти, група 511000 .....	84
4.1.5.2. Машине и опрема, група – 512000.....	89
4.1.5.3. Нематеријална имовина, група 515000 .....	91
4.1.5.4. Земљиште, група – 541000 .....	91
4.1.6. Набавке .....	94
4.1.6.1. Општинска управа.....	94
4.1.6.2. Председник општине .....	94
4.1.6.3. ЈП Дирекција за изградњу општине Велико Градиште .....	97
4.1.6.4. Месне заједнице .....	100
4.1.6.5. ПУ Мајски цвет .....	101
4.2. Биланс прихода и расхода .....	102
4.2.1. Приходи и примања.....	103
4.2.2. Расходи и издаци .....	104
4.2.3. Резултат пословања .....	104

<b>4.3. Биланс стање .....</b>	<b>104</b>
<b>4.3.1. Попис имовине и обавеза .....</b>	<b>105</b>
<b>4.3.2. АКТИВА.....</b>	<b>108</b>
<b>4.3.3. Пасива.....</b>	<b>117</b>
<b>4.4. Остали делови финансијског извештаја .....</b>	<b>122</b>
<b>4.5. Потенцијалне обавезе .....</b>	<b>129</b>



## 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Општина Велико Градиште се налази у североисточној Србији и припада Подунавском региону (Браничевски округ) и заузима површину од 344 km<sup>2</sup>. Седиште општине је Велико Градиште које представља административни, привредни и културни центар општине. Територију општине Велико Градиште чини 26 насељених места. По подацима пописа из 2011. године у општини је пописано 23.293 лица. Велико Градиште се на западу граничи са општином Мало Црниће, на југоистоку са општином Кучево, а на истоку са општином Голубац. На северу је општина омеђена Дунавом који је у дужини од 20 км раздваја од суседне Румуније.

Природни и туристички потенцијал ове општине свакако чини Сребрно језеро, које заправо представља речни рукавац Дунава. Језеро има изузетно добар туристички положај, јер се налази на раскрсници битних путева и у близини развијених градова. Манастир Нимник и Рамска трврђава такође представљају туристички атрактивни потенцијал ове општине. У општини се одржава велики број манифестација: Дан Дунава, Царичеви дани, Островачка чорбијада, ТИД регата, Аласке вечери, Пасуљијада, Мото бајк скуп, Силафест, Јепуријада.

Према степену развијености јединица локалне самоуправе из Уредбе о утврђивању јединствене листе развијености региона и јединица локалне самоуправе за 2013. годину, општина Велико Градиште је сврстана у трећу групу са још 40 јединица локалне самоуправе чији је степен развијености у распону од 60% до 80% републичког просека.

Општина Велико Градиште је оснивач:

- *два јавно комунална предузећа:* ЈКП „Стандард“ и ЈКП „Дунав“;
- *једног јавног предузећа:* Јавно предузеће „Дирекција за изградњу општине Велико Градиште“;
- *шест установа:* Јавна установа „Културни центар“, Народна библиотека „Вук Караџић“, Јавна установа „Спортски центар“, Туристичка организација општине Велико Градиште, Народни музеј Велико Градиште и Предшколска установа „Мајски цвет“;
- *два остала правна лица:* Дом здравља Велико Градиште и Центар за социјални рад Велико Градиште и Голубац (суоснивач) и
- *25 Месних заједница.*

Основно образовање је организовано у три основне школе са 1.277 ученика, где је запослено 129 наставног особља. Средње образовање је организовано у једној средњој школи, са 488 ученика, где је запослено 47 наставног особља. Школа за основно и средње музичко образовање „Стеван Мокрањац“, Пожаревац у Великом Градишту има истурено одељење.

Носилац здравствене заштите у општини Велико Градиште је Дом здравља.

Општина Велико Градиште је конституисана као јединица локалне самоуправе сагласно Уставу Републике Србије, Закону о територијалној организацији и Закону о локалној самоуправи. Статутом општине Велико Градиште утврђене су надлежности које општина, преко својих органа, обавља у складу са Уставом и Законом о локалној самоуправи.

Према Статуту<sup>1</sup> органи општине су: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинска управа.

<sup>1</sup> „Сл. гласник општине Велико Градиште“, број 9/08

Скупштина општине је највиши орган Општине који врши основне функције локалне власти, утврђене Уставом, законом и Статутом. Скупштина општине има 35 одборника, који се бирају на четири године. 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 редовних седница и једну свечану седницу. Председник Скупштине има заменика. Скупштина општине има секретара.

Извршни органи Општине су председник Општине и Општинско веће. Председник општине има заменика. Општинско веће има тринаест чланова, а чине га председник Општине, који је уједно председник Општинског већа, заменик председника Општине, који је уједно члан Општинског већа по функцији и једанаест чланова Општинског већа. Општинско веће је у 2013. години одржало 29 седница, и то: 15 редовних и 14 телефонских.

За вршење послова локалне самоуправе утврђених Уставом, законом, Статутом и другим прописима образована је јединствена Општинска управа, коју чини седам организационих јединица, и то: (1) Одељење за финансије; (2) Одељење за општу управу и јавне службе; (3) Одељење за послове локалне пореске администрације; (4) Одељење за урбанизам, стамбено комуналне и имовинско правне послове; (5) Одељење за инспекцијске послове; (6) Кабинет председника општине; (7) Одељење за привредни економски развој и дијаспору.

Општина Велико Градиште има својство правног лица и своје надлежности финансира приходима и примањима које остварује сагласно Закону о финансирању локалне самоуправе.

Рачун извршења буџета општине Велико Градиште је 840-108640-31 и отворен је као подрачун у оквиру Консолидованог рачуна трезора општине Велико Градиште. Седиште општине је у Великом Градишту, Житни трг број 1. ПИБ извршења буџета је 101364588, матични број 07163029.

## **2. Преглед извршених контрола**

У поступку ревизије су презентовани подаци да су за 2013. годину извршене следеће екстерне контроле од стране републичких инспекција:

- Министарство правде и државне управе, Управни инспекторат, Сектор управне инспекције Смедерево, Записник 038-038-037/2013-02 од 23.09.2013. године;
- Министарство грађевинарства и урбанизма, Сектор за урбанизам и становање, Зајечарски управни округ, Решење број 361-350-27 и 29/2013-09 од 20.08.2013. године и Решење број 010-00-00007/2013-01 од 31.12.2013. године.

## **3. Закључак о функционисању система интерних контрола**

### ***Систем интерних контрола***

На основу одредби члана 80. Закона о буџетском систему<sup>2</sup> систем интерних контрола обухвата: финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, интерну

<sup>2</sup> (Сл. гласник РС број 54/09, 73/10 ... 108/13)

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 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 обухваћена 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 општих аката и њихове примене, путем упитника и путем интервјуа.

Утврђено је да су органи Општине, радећи на креирању интерног контролног окружења донели низ интерних аката, па су поред Статута општине<sup>3</sup>, Пословника Скупштине општине и Пословника о раду Већа општине Велико Градиште, донели и више Стратегија, одлука, правилника, наредби, упутстава и других аката.

Општина Велико Градиште донела је следећа стратешка документа којима је утврдила своја стратешка одређења у појединим областима: Локална стратегија одрживог развоја општине Велико Градиште за период 2010 - 2014. године, Локални акциони план за развој омладинског предузетништва општине Велико Градиште 2011-2013, Локални акциони план за унапређење положаја избеглих и интерно расељених лица у општини Велико Градиште у периоду 2010-2013, Локални акциони план за унапређење положаја Рома у општини Велико Градиште 2011-2015, Акциони план запошљавања општине Велико Градиште за 2012. годину, Акциони план запошљавања општине Велико Градиште за 2013. годину.

Када је реч о планским документима, донети су Просторни план и План интегритета општине Велико Градиште.

У 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 110 – Велико Градиште, од органа општине обухваћени су Органи општине, Општинска управа и Општински јавни правобранилац, док су као индиректни корисници наведени: ЈП „Дирекција за изградњу општине Велико Градиште“, „Туристичка организација општине Велико Градиште, ЈКП „Дунав“, Фонд солидарне стамбене изградње, Предшколска установа „Мајски цвет“, Јавна установа

<sup>3</sup> („Сл.гласник општине Велико Градиште“ бр. 9/08)

„Културни центар“, Народна библиотека „Вук Караџић“, Спортско друштво „ВГСК“, Јавна установа „Спортски центар“, Јавна установа „Народни музеј“ и 25 месних заједница.

У Одлуци о буџету општине Велико Градиште за 2013. годину наведена су четири директна корисника и то: (1) Скупштина општине, (2) Председник општине и општинско веће, (3) Општинска управа и (4) Општинско јавно правобранилаштво. Одлуком о буџету као индиректни корисници буџетских средстава наведени су: ЈП „Дирекција за изградњу општине Велико Градиште“, „Туристичка организација општине Велико Градиште, Предшколска установа „Мајски цвет“, Јавна установа „Културни центар“, Народна библиотека „Вук Караџић“, Јавна установа „Спортски центар“, Јавна установа „Народни музеј“ и 25 месних заједница.

Одлуком о образовању и организовању послова јавног правобранилаштва за општину Велико Градиште од 3. јула 1997. године основано је јавно правобранилаштво као самостални орган који у складу са Уставом, законом и овом одлуком преузима правне радње и користи правна средства пред судовима и другим надлежним органима ради остваривања имовинских права и интереса општине, њених органа и организација. Статутом општине Велико Градиште Општинско јавно правобранилаштво није предвиђено као орган општине.

Директни корисници немају отворене подрачуне већ своје пословање обављају преко рачуна извршења буџета општине. Индиректни буџетски корисници послују преко подрачуна у оквиру консолидованог рачуна трезора (КРТ).

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

- општина Велико Градиште није усагласила директне и индиректне кориснике буџетских средстава 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 Велико Градиште није Статутом одредила Општинско јавно правобранилаштво као директног корисника, што је супротно члану 2. Закона о буџетском систему;
- у „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“ као индиректни корисници су наведени и ЈКП „Дунав“, Фонд солидарне стамбене изградње и Спортско друштво „ВГСК“, који нису одређени актима општине као индиректни корисници, што није у складу са чланом 2. и чланом 8. Закона о буџетском систему;
- Фонд солидарне стамбене изградње је у Списку корисника јавних средстава буџета локалне власти који су укључени у систем Консолидованог рачуна трезора исказан као индиректни корисник иако је овај фонд укинут Одлуком о укидању Фонда солидарне стамбене изградње општине Велико Градиште<sup>4</sup>. Међутим, општина Велико Градишта није предузела правне радње које би довеле до формалног укидања Фонда, као ни радње на затварању текућег рачуна Фонда, што је

<sup>4</sup> („Сл. гласник општине Велико Градиште број 7/2009)

резултирало да је Фонд и данас активно правно лице, са активним текућим рачуном у оквиру КРТ, супротно Одлуци о укидању Фонда и члану 56. Закона о буџетском систему;

- индиректни корисници буџетских средстава нису вршили пренос неутрошених средстава из 2013. године на рачун извршења буџета до краја истека фискалне године, што је супротно члану 59. Закона о буџетском систему;
- Општина Велико Градиште није, у својству оснивача, вршила адекватан надзор над радом својих јавних предузећа у поступку припреме и доношења програма пословања јавних предузећа, праћења реализације програма и доношења одлука о расподели добити;
- Општина Велико Градиште није вршила адекватни надзор над пословањем ЈКП „Стандард“, није омогућила усклађивање оснивачког акта овог предузећа сходно Закону о јавним предузећима, није именовала директора овог предузећа, није редовно и у року усвајала Програме рада и Извештаје о раду овог предузећа, супротно одредбама члана 18. и члана 50. Закона о јавним предузећима<sup>5</sup>;
- Општинска управа и ЈП „Дирекција за изградњу општине Велико Градиште“ нису донели интерни акт-норматив за потрошњу горива службених возила и акт о употреби приватног возила у службене сврхе;
- Интерним актима није уређено питање располагања имовином, у смислу члана 18. и члана 27. Закона о јавној својини<sup>6</sup>;
- Надлежности органа Општинске управе нису на адекватан начин примењене, те је начелник Општинске управе донео решење о распоређивању заменика председника општине, супротно одредбама члана 43. и члана 52. Закона о локалној самоуправи;
- Надлежни извршни орган локалне самоуправе за 2013. годину није донео Програм коришћења средстава од новчаних казни од саобраћајних прекршаја нити је формирано тело за координацију, супротно одредбама Закона о безбедности саобраћаја;
- Општина Велико Градиште није обезбедила сагласност на Програм пољопривреде од стране надлежног министарства, супротно члану 60. Закона о пољопривредном земљишту.

***Препоручујемо одговорним лицима општине да: уреде статус директних и индиректних корисника буџетских средстава; да поступе у складу са одредбама Одлуке о укидању Фонда солидарне стамбене изградње; обезбеде да индиректни корисници буџетских средстава изврше повраћај неутрошених средстава на рачун извршења буџета на крају фискалне године; врше адекватан надзор над пословањем јавних предузећа; донесу интерна акта којима ће уредити питање начина, услова и критеријума у вези трошења јавних средстава; обезбеде потпуно поступање по донетим одлукама Скупштине општине; програме из области пољопривреде и безбедности саобраћаја реализују у складу са законском регулативом.***

## **2) Управљање ризицима**

Управљање ризицима подразумева идентификовање потенцијалних пословних догађаја и ситуација које могу угрозити постављене циљеве корисника јавних средстава.

<sup>5</sup>( „Службени гласник РС“ број 119/2012, 116/2013)

<sup>6</sup>( „Службени гласник РС“ број 72/2012, 88/2013)

Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>7</sup>, 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.

**На основу извршене ревизије утврђени су следећи недостаци код управљања ризицима:**

- руководство Општине у 2013. години није усвојило стратегију управљања ризиком, коју би требало ажурирати у случају када се контролно окружење значајно измени, сходно члану 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору;
- нису на одговарајући начин спроведене контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте нису анализирани и ажурирани најмање једном годишње, сходно члану 6. став 3. наведеног Правилника.

Општинско веће је на седници одржаној дана 21.03.2014. године донело Стратегије за управљање ризиком и процену ризика и то: Стратегија за управљање ризиком и процену ризика у Кабинету председника Општине, Стратегија за управљање ризиком и процену ризика у одељењу за финансије, Стратегија за управљање ризиком и процену ризика у одељењу за локалну пореску администрацију, Стратегија за управљање ризиком и процену ризика у одељењу привредни и економски развој и дијаспору, Стратегија за управљање ризиком и процену ризика у одељењу за инспекцијске послове, Стратегија за управљање ризиком и процену ризика у одељењу за општу управу и јавне службе, Стратегија за управљање ризиком и процену ризика у одељењу за урбанизам, комунално-стамбене и имовинско правне послове. У поступку ревизије се нисмо уверили да се прописане процедуре и контролни поступци примењују на адекватни начин.

### **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; интерна верификација и поуздано извештавање.

Општина Велико Градиште је уредила рачуноводствени систем доношењем Правилника о организацији буџетског рачуноводства директних и индиректних корисника буџетских корисника број: 400-29/2013-01-4 и Правилника о раду трезора општине Велико Градиште број 400-78/2012-01-4.

<sup>7</sup> („Службени гласник РС“ број 99/01)

**Ревизијом узорковане документације, у Одељење за финансије сагледавајући организацију буџетског рачуноводства и поступак подношења, одобравања и реализације поднетих захтева директних и индиректних корисника током извршења буџета, утврдили смо следеће недостатке:**

- приликом пријема дела улазних рачуна није стављан отисак пријемног штампбиља и извршено евидентирање у одговарајућу евиденцију;
- део рачуна код корисника буџетских средстава није достављен на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од настанка пословне промене и другог догађаја;
- приликом подношења захтева за трансфер средстава од стране појединих индиректних корисника поједина плаћања су вршена без валидне документације;
- део улазних рачуна је примљен, евидентиран и плаћен, а да претходно нису спроведени одговарајући интерни контролни поступци, у смислу потврде њихове формалне, рачунске и суштинске тачности, што није у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству<sup>8</sup>;
- део улазних рачуна општине Велико Градиште је испостављен и примљен на општину Велико Градиште, а не према директним корисницима буџетских средстава, како су средства планирана Одлуком о буџету;
- Приликом обрачуна дневница за службени пут нису спроведени адекватни контролни поступци, те обрачун дневница није извршен у складу са одредбама члана 9. и члана 10. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника<sup>9</sup>;
- индиректни корисници буџетских средстава нису, пре састављања завршних рачуна, вршили свеобухватно усаглашавање извршења расхода и издатака финансираних из средстава буџета општине са Одељењем за финансије;
- није у потпуности извршено упоређивање података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора путем Извода отворених ставки (ИОС) или на други начин, што је довело до одступања код исказивања укупних обавеза код директних корисника буџетских средстава у односу на извршене конфирмације са трећим лицима, што 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 неовлашћење употребе, отуђења или губитка;
- општина Велико Градиште је расходе и издатке планирала и трансфер средстава за потребе месних заједница извршавала са економске класификације трансфери осталим нивоима власти (конто 463000), а месне заједнице су у својим пословним књигама расходе евидентирале на групама конта према природи извршеног расхода;

<sup>8</sup> („Службени гласник РС“ број 125/03,12/06)

<sup>9</sup> („Службени гласник РС“ број 93/07)

- општина Велико Градиште је део расхода и издатка за потребе индиректног корисника ЈП „Дирекција за изградњу општине Велико Градиште“ планирала и извршавала са економске класификације Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама (група конта 451000), а након прекњижавања, у својим пословним књигама расходе евидентирала на групама конта према природи извршеног расхода или издатка;
- расходи и издаци који су извршавани са наменских подрачуна за разне пројекте из донација нису евидентирани у пословним књигама које води директни корисник, што је у супротности са чланом 16. став 11. Уредбе о буџетском рачуноводству, који прописује да се рачуноводствене исправе књиже истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе. Овај износ преузет је из приручних евиденција Одељења за привредни и економски развој и дијаспору, која се за разне пројекте из донација интерно воде, а које не представљају пословне књиге у смислу одредби члана 9. Уредбе о буџетском рачуноводству, којим је регулисано да су пословне књиге свеобухватне евиденције о финансијским трансакцијама корисника буџетских средстава;
- у пословним књигама нису евидентирани промет и стање на девизним рачунима општине Велико Градиште, супротно члану 16. став 11. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Одељење за урбанизам, комунално-стамбене и имовинско-правне послове нема успостављену евиденцију непокретности општине и не спроводи активности које се тичу управљања, коришћења и располагања непокретностима општине, што у значајној мери увећава ризик од неовлашћене употребе, отуђења или губитка, супротно члану 13. Одлуке о општинској управи општине Велико Градиште. Према информацији добијеној од начелника Општинске управе, НЕП обрасци су достављани Дирекцији за имовину након извршеног пописа који је вршен 2013. и 2014. године. У наведеној информацији је констатовано да се Одељење за урбанизам, комунално стамбене и имовинско правне послове ослањало на податке којима располаже Служба за катастар непокретности Велико Градиште;
- општина Велико Градиште не поседује аналитичке евиденције нити помоћне књиге о потраживањима по основу закључених уговора о грађевинском земљишту датом у закуп на 99 година, па се са тим у вези нисмо могли уверити да су сва потраживања према закупцима и наплаћена;
- ЈП Дирекција за изградњу општине Велико Градиште води приручну евиденцију о закљученим уговорима по основу закупа или отуђења земљишта почев од 2011. године, које не представљају пословне књиге у смислу одредби члана 9. Уредбе о буџетском рачуноводству. За период од 2003. до 2010. године у поступку ревизије нису презентовани докази о постојању икакве евиденције за земљиште дато у закуп у овом периоду, па се нисмо могли уверити да ли су сва потраживања по основу закључених уговора из овог периода и наплаћена;
- општина Велико Градиште није извршила закључак обрачунских билансних конта стања и није извршено „затварање“ конта главне књиге на завршетку пословне године. На овај начин главна књига корисника није затворена и може се користити



за књижење пословних промена у тој пословној (буџетској) години, а што је супротно члану 17. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- Општинска управа није сачинила консолидовани финансијски извештај – Извештај о извршењу буџета – Образац 5, у који би укључила индиректне кориснике из своје надлежности, супротно члану 4. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и члану 78. Закона о буџетском систему;
- није сачињен Образац 1 завршног рачуна – Биланс стања за директне кориснике општине Велико Градиште, што је супротно члану 4. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања;
- Отуђење градског грађевинског земљишта вршено је без претходно прибављене сагласности надлежног пореског органа, супротно члану 29. Закона о јавној својини;
- ЈП „Дирекција за изградњу општине Велико Градиште“ није поштовала рокове измирења новчаних обавеза, те је на дан 31.12.2013. године имала неизмирене обавезе у комерцијалним трансакцијама у износу од најмање 10.037 хиљада динара, чиме је поступљено супротно члану 3. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама<sup>10</sup>;
- Текући рачун ЈП „Дирекција за изградњу општине Велико Градиште“ је у току 2013. године био 18 дана у блокади по основу извршења принудне наплате;
- потраживања Фонда солидарне стамбене изградње за дате стамбене кредите у претходним годинама нису адекватно праћена, што је резултирало да поједина правна или физичка лица нередовно измирују своје обавезе по том основу;
- буџет није у потпуности припремљен на основу система јединствене буџетске класификације;
- координација рада између Одељења Општинске управе је на ниском нивоу, постоји велика неусаглашеност у подацима који су презентовани ревизорима у поступку вршења ревизије у смислу давања различитих података од стране различитих Одељења;
- превентивна и корективна контролна активност и самоконтрола код запослених нису развијене у мери у којој се на тачан, објективан и поуздан начин пружају одговори на тражене податке у току поступка ревизије.

***Препоручујемо одговорним лицима општине Велико Градиште да: се пре исплате обавеза по рачунима изврши спровођење одговарајућих интерних контролних поступака; обрачун дневница врше у складу са законским прописима; изврше усаглашавање извршених расхода и издатака са Одељењем за финансије; изврше усаглашавање потраживања и обавеза пре израде завршних рачуна; свеобухватно евидентирају сву имовину у својим пословним књигама; расходе и издатке планирају и извршавају у складу са Законом о буџетском систему; расходе и издатке који су извршени са наменских подрачуна евидентирају у пословним књигама; да успоставе***

<sup>10</sup>(„Службени гласник РС“ број 119/12)

**вођење помоћних књига и евиденција; да изврше закључивање пословних књига на крају године; сачине прописане обрасце завршног рачуна за директне кориснике буџетских средстава у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.**

#### **4) Информације и комуникације**

Општина Велико Градиште врши информисање јавности преко своје интернет презентације, Информатора о раду и пружања информација од јавног значаја тражиоцима, огласне табле у Општинској управи, штампаних обавештења - плаката, Службеног гласника општине Велико Градиште, канала кабловске телевизије која се емитује на територији општине и путем локалних, регионалних и националних медија.

Интернет презентација општине садржи информације о општини, буџет општине, Информатор о раду и акта Скупштине општине, односно објављене Службене гласнике, као и посебну јединицу Сервис грађана (линк портала [euprava.gov.rs](http://euprava.gov.rs)) где грађани могу остварити нека од својих права без доласка у зграду Општинске управе, као и остале рубрике намењене информисању посетиоца сајта.

У рачуноводству општине Велико Градиште у 2013. години коришћен је рачуноводствени софтвер „Завода за унапређење пословања Београд“ који се са иновацијама користи од 2005. године, а који на захтев корисника може бити ажуриран или промењен, финансијско и програм за основна средства. За обрачун плата користи се софтверско решење радње за израду компјутерских програма „Д плус“, Кумане.

**Пореско рачуноводство и евиденције** користе софтвер „Института Михајло Пупин“, који може бити ажуриран или промењен ако не задовољава све потребе службе.

**Рачуноводствени систем** представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Њега чине запослени, сви предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање рачуноводствене информације, као и пренос информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности.

Одељењем за финансије руководи начелник одељења. У овом одељењу се обављају послови припреме и израде нацрта буџета, припреме и израда нацрта прописа и других аката у вези са финансирањем општине, извршења буџета, контроле плана извршења буџета и преузетих обавеза, финансијско књиговодствени послови, израда завршног рачуна, послови везани за унапређивање и развој пољопривреде, шумарства, индустрије, комуналних послова и други прописани послови.

У оквиру одељења за финансије општине Велико Градиште запослени обављају послове трезора и финансијско-материјалне послове. У Одељењу се врши пренос средстава ДКБС и ИКБС, друштвеним, хуманитарним, невладиним организацијама, удружењима, политичким странкама, верским заједницама итд. Трансакције преноса средстава врше се на основу захтева за плаћање.

Прокњижене промене усклађују се и контролишу 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 ручном попуњавању Образаца (од 1 до 5) за завршни рачун. Подаци из образаца који су достављени у писаној форми од индиректних корисника буџетских средстава, такође се уносе ручно. Како консолидовани завршни рачун обухвата све финансијске трансакције, а није пропраћен једним књиговодственим програмом, на захтев ревизије приступило се

изради јединственог закључног листа као посебног табеларног приказа у excel табелама, који је служио за израду консолидованог завршног рачуна.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да** Одељење за финансије није вршило свеобухватно усклађивање са индиректним корисницима, што је за последицу имало појаву разлика у структури исказаних пословних прихода и расхода у главној књизи Трезора и пословним књигама индиректних корисника.

Овлашћено лице Сектора за подршку ревизији-Службе за ИТ обавило је основни преглед инсталације програма за финансијско књиговодство Општине. Предмет посматрања била је безбедност информационог система са информатичког аспекта, тј. примене заштитних мера од неовлашћеног приступа као и интегритет базе података за предметну годину и њена поузданост за израду финансијских извештаја. У рачуноводству општине Велико Градиште у 2013. години коришћен је рачуноводствени софтвер „Завода за унапређење пословања Београд“ који се са иновацијама користи од 2005. године.

**На основу извршене анализе основног прегледа инсталације програма за финансијско књиговодство Општине, коју је извршило овлашћено лице Сектора за подршку ревизији-Службе за ИТ, а чије је предмет посматрања био интегритет базе података за предметну годину и њена поузданост за израду финансијских извештаја, утврђено је следеће:**

- у Дневнику су налози евидентирани почев од 01.01 – 31.12.2013. године, увидом у датуме појединачних ставки евидентирања и редоследа налога и датума утврђено је да није евидентирано хронолошки, уредно и ажурно у прописаним роковима;
- евидентирано су 242 налога од којих у равнотежи нису била два налога;
- у току ревидиране пословне године евидентирале су се промене на 305 финансијске картице и приликом завршних књижења није затворено 48 картица и на класама 400000, 500000 и 700000, чиме је неправилно затворена главна књига и формирање почетног стања за следећу пословну годину;
- књижење у главну књигу се врши без адекватних апликативних контрола.

Увидом у базу података главне књиге трезора локалне самоуправе може се сматрати да НИЈЕ поуздана основа за обезбеђивање тачних и потпуних књиговодствених евиденција, јер не обезбеђује евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно. Из стања података у бази може се закључити да софтвер који се користи за вођење књига не обезбеђује функционисање система интерних рачуноводствених контрола.

Нефункционалност апликативних контрола у софтверу повећавају ризик израде нетачних финансијских извештаја.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Велико Градиште да: обезбеде евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно; интерним прописима уреде организацију и функционисање на такав начин да се пословне књиге ажурирају, закључе и израде резервне копије у складу са прописима.*

##### **5) Праћење и процена система**

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

**На основу ревизије активности општине Велико Градиште на успостављању и функционисању адекватног надзора над системом интерне контроле утврђено је следеће:**

- општина Велико Градиште није организовала рад буџетске инспекције и нема систематизовано радно место буџетског инспектора, што је супротно члану 85. Закона о буџетском систему;
- општина Велико Градиште није успоставила интерну ревизију, што је супротно члану 82. Закона о буџетском систему и члану 6. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору<sup>11</sup>, који прописују обавезу општине да успостави посебну функционално независну организациону јединицу за интерну ревизију.

*Препоручује се одговорним лицима општине Велико Градиште да организује рад буџетске инспекције у складу са прописаним надлежностима и да одабере начин на који ће успостави интерну ревизију у складу са чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору законским и другим прописима.*

#### **4. Финансијски извештаји завршног рачуна**

##### **4.1. Извештај о извршењу буџета**

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

Правни основ за планирање, припрему и доношење буџета и финансијских планова садржан је у одредбама Закона о буџетском систему. Одељење за финансије је дописом број: 400-57/2012-03 упутило Упутство за припрему буџета општине Велико Градиште за 2013. годину (у даљем тексту: Упутство) корисницима јавних средстава. Упутство је послато 12. октобра 2012. године, уместо до 1. августа 2012. године сходно Закону о буџетском систему. Према изјави одговорних лица, Упутство корисницима јавних средстава није достављено у роковима прописаним буџетским календаром из разлога што је Министарство финансија и привреде каснило са израдом Упутства за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2013. годину са пројекцијама за 2014. и 2015. годину.

Такође, Упутство не садржи: (1) процену прихода и примања и расхода и издатака буџета Општине за 2013. годину са пројекцијама за 2014. и 2015. годину, (2) обим средстава који може да садржи предлог финансијског плана директног корисника средстава буџета Општине за буџетску 2013. годину са пројекцијама за наредне две фискалне године и (3) смернице за припрему средњорочних планова директних корисника средстава буџета Општине.

У Упутству Одељење за финансије је као крајњи рок за достављање предлога финансијских планова корисницима јавних средстава одредило 22. октобар 2012. године. Упутством су дефинисане основне економске претпоставке и смернице за припрему буџета за 2013. годину, планирана политика јавних прихода и примања и расхода и издатака у 2013. години, смернице за припрему планова корисника средстава буџета и

<sup>11</sup> „Сл. гласник Републике Србије“ број 99/2011

поступак и динамика припреме буџета општине и предлога финансијских планова директних и индиректних корисника средстава буџета.

Упутством су дате смернице корисницима буџетских средстава за планирање појединих група расхода. Што се тиче планирања масе средстава за плате у 2013. години, Упутством је дефинисано да се, сходно фискалним правилима, маса средстава за плате планира на основу исплате плата у јулу 2012. године, увећана за 2% за прва три месеца 2013. године, а од исплате плате за април 2013. године иста се увећава за још 2%. За остале групе расхода у оквиру категорије расхода 410000 - расходи за запослене у 2013. години Упутством су обавезани корисници буџетских средстава да исте планирају на нивоу из 2012. године увећане за пројектовану инфлацију. Расходе у оквиру категорије 420000 - коришћење роба и услуга корисници буџетских средстава општине Велико Градиште су били у обавези да планирају на нивоу из 2012. године. Такође, Упутством је дата препорука да се благовремено преиспитају сви расходи и предузму одговарајуће мере за рационализацију расхода и издатака.

Општина Велико Градиште је одржала јавну расправу о Нацрту буџета за 2013. годину 12. децембра 2012. године. Обавештење о одржавању јавне расправе објављено је на званичном сајту Општине и на огласној табли. Нацрт Одлуке о буџету за 2013. годину био је такође доступак грађанима на веб сајту Општине. Према изјави одговорних лица због слабе заинтересованости грађана није сачињен Записник о одржаној јавној расправи. Одлуком о буџету општине Велико Градиште за 2013. годину укупни приходи и примања од продаје нефинансијске имовине планирани су у износу од 1.089.126 хиљада динара, док су расходи и издаци за нефинансијску имовину планирани у износу од 1.089.426 хиљада динара. Самим тим, Одлуком је утврђен буџетски дефицит у износу од 300 хиљада динара који је планиран да се финансира из примања од продаје финансијске имовине. Међутим, Одлуком о буџету општине Велико Градиште за 2013. годину укључени су приходи и примања, расходи и издаци који се по својој природи не укључују у буџет Општине јер се ради о средствима која су буџетом Републике опредељена за финансирање школа и Центра за социјални рад - Велико Градиште који имају отворене подрачуне у оквиру консолидованог рачуна трезора Републике Србије (ознака трезора-601). Што се тиче извора финансирања 01- приходи из буџета, Одлуком о буџету општине Велико Градиште за 2013. годину приходи и примања планирани су у износу од 600.000 хиљада динара и на истом нивоу у складу са начелом буџетске равнотеже планирани су расходи и издаци. Расходи и издаци који су планирани да се финансирају из осталих извора индиректних корисника буџетских средстава општине Велико Градиште утврђени су у износу од 29.938 хиљада динара. Приходи и примања из осталих извора финансирања у Одлуци о буџету нису приказани на одговарајућим економским класификацијама прихода и примања. У Одлуци о буџету најзначајнији капитални издаци Општине – („капиталне субвенције ЈП „Дирекција за изградњу општине Велико Градиште по програму” у периоду 2013.-2015. година) нису исправно класификовани и није прецизирана намена капиталних субвенција. Такође, у Одлуци о буџету опредељене апропријације месним заједницама планиране су на економској класификацији 463000- трансфери осталим нивоима власти иако се ради о индиректним корисницима буџетских средстава општине Велико Градиште.

На седници Скупштине општине од 17.12.2012. године усвојена је Одлука о буџету

општине Велико Градиште за 2013. годину<sup>12</sup>, која је достављена Министарству финансија и привреде и Управи за трезор 21. децембра 2012. године. Општинска управа као директни корисник буџетских средстава проследила је индиректним корисницима буџетских средстава за које је у буџетском смислу одговорна, обавештење о одобреним апропријацијама након усвајања Одлуке о буџету. Одељење за финансије утврдило је Решењем квоте, односно висину расхода и издатака до којег директни и индиректни корисници буџетских средстава могу да врше плаћања.

Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Велико Градиште за 2013. годину (у даљем тексту: Ребаланс буџета) донета је на седници Скупштине општине 5. августа 2013. године када је и сходно члану 10. ступила на снагу, док је објављена у Службеном гласнику општине Велико Градиште 27. августа 2013. године, дакле ступила је на снагу пре објављивања. Основни разлог за доношење Ребаланса буџета заснован је на чињеници да су током фискалне 2013. године приходи остваривани у знатно мањем обиму од планираних. С тим у вези, процењени текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине су умањени за износ од 96.437 хиљада динара. Ребалансом буџета укупни приходи и примања са пренетим неутрошеним средствима из претходне године планирана су у износу од 510.697 хиљада динара. Утврђени буџетски дефицит у износу од 7.434 хиљаде динара планирано је да се финансира од продаје финансијске имовине у износу од 2.000 хиљаде динара и пренетих средстава из претходне године у износу од 5.434 хиљаде динара. Укупни фискални дефицит није исправно планиран из разлога што су приликом утврђивања истог укључена примања од продаје финансијске имовине у износу од 2.000 хиљаде динара која је требало укључити у рачун финансирања. Ребалансом буџета нису планирани приходи и примања, расходи и издаци корисника буџетских средстава из осталих извора финансирања (пре свега сопствених прихода) и самим тим буџет не представља свеобухватан план.

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

- Упутство за припрему буџета општине Велико Градиште за 2013. години не садржи процену прихода и примања и расхода и издатака буџета Општине за 2013. годину са пројекцијама за 2014. и 2015. годину, обим средстава који може да садржи предлог финансијског плана директног корисника средстава буџета Општине за буџетску 2013. годину са пројекцијама за наредне две фискалне године и смернице за припрему средњорочних планова директних корисника средстава буџета Општине, што је супротно члану 40. Закона о буџетском систему;
- у достављању Предлога финансијских планова каснили су следећи корисници јавних средстава: Јавно предузећа „Дирекција за изградњу општине Велико Градиште“, народна библиотека „Вук Караџић“, ОШ „Миша Живановић“ Средњево и Дом здравља Велико Градиште;
- Предлози финансијских планова директних корисника буџетских средстава не садрже расходе и издатке за трогодишњи период исказане по буџетској класификацији и исти такође не садрже детаљно писано образложење расхода и издатака, као и извора финансирања, што је супротно члану 37. Закона о буџетском систему;
- нису поштовани рокови буџетског календара у потпуности, јер је: Упутство за припрему буџета општине Велико Градиште достављено корисницима 15.10.2012.

<sup>12</sup> „Службени гласник општине Велико Градиште“ број 17/2012 од 31.12.2012. године

године уместо 01.08.2012. године, предлог Одлуке о буџету општине Велико Градиште утврђен 10.12.2012. године уместо до 01.11.2012. године, што није у складу са чланом 31. Закона о буџетском систему. Према објашњењу одговорних лица до кашњења је дошло јер је Министарство финансија и привреде Упутство за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2013. годину са пројекцијама за 2014. и 2015. годину доставило са закашњењем;

- Одлуком о буџету општине Велико Градиште за 2013. годину укључени су приходи и примања, расходи и издаци који се по својој природи не припадају буџету Општине јер се ради о средствима која су буџетом Републике опредељена за финансирање школа и Центра за социјални рад - Велико Градиште који имају отворене подрачуне у оквиру консолидованог рачуна трезора Републике Србије (ознака трезора-601), што је супротно члану 5. Закона о буџетском систему;
- Одлуком о буџету приходи и примања из осталих извора финансирања индиректних корисника буџетских средстава нису приказани на одговарајућим економским класификацијама прихода и примања, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему;
- капиталне субвенције ЈП „Дирекција за изградњу општине Велико Градиште” по програму у периоду 2013.-2015. година у оквиру капиталних издатака Општине нису исправно класификоване на одговарајућој економској класификацији расхода и издатака, што је супротно члану 28. и 29. Закона о буџетском систему;
- Одлуком о буџету опредељене апропријације месним заједницама планиране су на економској класификацији 463000- трансфери осталим нивоима власти иако се ради о индиректним корисницима буџетских средстава општине Велико Градиште, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему;
- Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Велико Градиште за 2013. годину није исправно утврђен укупни фискални дефицит, док пренета средстава из претходне године нису укључена у рачун финансирања, што је супротно члану 28. Закона о буџетском систему;
- Ребалансом буџета планирани приходи и примања корисника буџетских средстава из осталих извора финансирања нису исказани на одговарајућој економској класификацији прихода и примања и такође у општем делу буџета приликом утврђивања буџетском дефицита нису укључени приходи и расходи из осталих извора финансирања, што је супротно члану 2. и 29. Закона о буџетском систему;
- Одлуком о буџету за 2013. годину као и Ребалансом буџета средстава намењена за редовно и повремено одржавање локалне путне мреже и капиталне инвестиције по програму Дирекције за изградњу општине Велико Градиште планирана су на економској класификацији расхода 451000– субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама уместо на економској класификацији расхода по наменама, док су у главној књизи трезора Општине извршење тих расхода евидентирано на контима по наменама, што је супротно члану 11. и 29. Закона о буџетском систему.

***Препоручујемо одговорним лицима за припрему и израду буџета општине Велико Градиште да: Упутство за припрему буџета ускладе са Законом о буџетском систему; поштују календар буџета локалне власти; корисници буџетских средстава***

**у року подносе потпуне Предлоге финансијских планова надлежном одељењу; Одлуку о буџету припремају и извршавају на основу система јединствене буџетске класификације.**

#### 4.1.2. Приходи

Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Велико Градиште за 2013. годину планирани су укупни приходи и примања у износу од 505.263 хиљаде динара, а у Одлуци о завршном рачуну општине за 2013. годину (Образац 5) исказано је остварење укупних прихода и примања у износу од 520.181 хиљада динара. Структура планираних и остварених прихода и примања дата је у наредној табели:

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

Екон. класиф	О П И С	План из Одлуке	Остварење из Одлуке	Укупно оствар. из Обрасца 5	$\frac{4 \times 100}{3}$
1	2	3	4	5	6
<b>321300</b>	<b>Нераспоређ. вишак прихода из ранијих година</b>	<b>5.434</b>	<b>5.434</b>	<b>5.434</b>	<b>100,00</b>
321310	Нераспоређени вишак прихода из ранијих година	5.434	5.434	5.434	100,00
<b>700000</b>	<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ</b>	<b>503.263</b>	<b>467.398</b>	<b>468.625</b>	<b>92,87</b>
<b>711000</b>	<b>ПОРЕЗИ НА ДОХОДАК, ДОБИТ И КАПИТАЛНЕ ДОБИТКЕ</b>	<b>113.000</b>	<b>110.461</b>	<b>110.555</b>	<b>97,75</b>
711110	ПОРЕЗ НА ЗАРАДЕ	90.000	83.723	83723	93.03
711120	ПОРЕЗ НА ПРИХОДЕ ОД САМОСТАЛНИХ ДЕЛАТНОСТИ	12.000	12.081	12.081	100.68
711140	ПОРЕЗ НА ПРИХОДЕ ОД ИМОВИНЕ	5.000	7.357	7.451	147.14
711160	ПОРЕЗ НА ПРИХОДЕ ОД ОСИГУРАЊА ЛИЦА		35	35	
711180	САМОДОПРИНОС		12	12	
711190	ПОРЕЗ НА ДРУГЕ ПРИХОДЕ	6.000	7.253	7.253	120.88
<b>712000</b>	<b>ПОРЕЗ НА ФОНД ЗАРАДА</b>		<b>8</b>	<b>8</b>	
712110	ПОРЕЗ НА ФОНД ЗАРАДА		8	8	
<b>713000</b>	<b>ПОРЕЗ НА ИМОВИНУ</b>	<b>27.500</b>	<b>35.512</b>	<b>35.516</b>	<b>129,13</b>
713120	ПОРЕЗ НА ИМОВИНУ	17.000	24.052	24.052	141.48
713310	ПОРЕЗ НА НАСЛЕЂЕ И ПОКЛОН	1.000	987	987	98.70
713420	ПОРЕЗ НА КАПИТАЛНЕ ТРАНСАКЦИЈЕ	9.500	10.473	10.477	110.24
713610	ПОРЕЗ НА АКЦИЈЕ НА ИМЕ И УДЕЛЕ				
<b>714000</b>	<b>ПОРЕЗИ НА ДОБРА И УСЛУГЕ</b>	<b>12.800</b>	<b>11.008</b>	<b>11.008</b>	<b>86,00</b>
714430	Комунална такса за коришћење рекламних паноа	100	88	88	88.00
714510	ПОРЕЗИ НА МОТОРНА ВОЗИЛА	10.000	8.463	8.463	84.63
714540	НАКНАДЕ ЗА КОРИШЋЕЊЕ ДОБАРА ОД ОПШТЕГ ИНТЕРЕСА	700	12	12	1.71
714550	КОНЦЕСИОНЕ НАКНАДЕ И БОРАВИШНЕ ТАКСЕ	2.000	1.597	1.597	79.85
714560	ОПШТИНСКЕ И ГРАДСКЕ НАКНАДЕ		848	848	
714570	ОПШТИНСКЕ И ГРАДСКЕ КОМУНАЛНЕ ТАКСЕ				
<b>716000</b>	<b>ДРУГИ ПОРЕЗИ</b>	<b>5.000</b>	<b>5.568</b>	<b>5.568</b>	<b>111,36</b>
716110	КОМУНАЛНА ТАКСА НА ФИРМУ	5.000	5.568	5.568	111.36
<b>733000</b>	<b>ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ</b>	<b>241.163</b>	<b>234.416</b>	<b>234.416</b>	<b>97,20</b>
733150	ТЕКУЋИ ТРАНСФЕРИ ОД ДР.Н.ВЛУ КОР.НИВ.ОПШТИНЕ	216.158	218.912	218.912	101.27
733250	КАПИТАЛНИ ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ У КОРИСТ НИВОА ОПШТИНЕ	25.005	15.504	15.504	62.00
<b>741000</b>	<b>ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ</b>	<b>25.100</b>	<b>39.465</b>	<b>39.484</b>	<b>157,23</b>
741150	КАМАТЕ НА СРЕДСТВА БУЏЕТА ОПШТИНА	100	235	235	235.00
741510	НАКНАДА ЗА КОРИШЋЕЊЕ ПРИРОДНИХ ДОБАРА	11.300	12.150	12.150	107.52
741520	НАКНАДА ЗА КОРИШЋЕЊЕ ШУМСКОГ И ПОЉОПРИВРЕДНОГ ЗЕМЉИШТА	2.000	3.697	3.697	184.85
741530	НАКНАДА ЗА КОРИШЋЕЊЕ ПРОСТОРА И ГРАЂЕВ.ЗЕМЉИШТА	11.700	23.383	23.402	199.85
<b>742000</b>	<b>ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА</b>	<b>70.500</b>	<b>22.533</b>	<b>22.533</b>	<b>31,96</b>
742150	ПРИХОДИ ОД ПРОД. И УСЛ. ОД СТР. ТРЗ.ОР.НИВ.О.	63.000	17.378	17.378	27.58
742250	ТАКСЕ У КОРИСТ НИВОА ОПШТИНА	7.000	4.842	4.842	69.17



742310	Приходи од спор. прод. доб. и усл. које врше држ. нетрж. јед.				
742350	ПРИХОДИ ОПШТИНСКИХ ОРГАНА ОД СПОР.ПРОД.ДОБ. И УСЛУГА	500	313	313	62.60
<b>743000</b>	<b>НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ</b>	<b>3.200</b>	<b>3.567</b>	<b>3.567</b>	<b>111.47</b>
743320	ПРИХОДИ ОД НОВЧАНИХ КАЗНИ ЗА САОБРАЋАЈНЕ ПРЕКРШАЈЕ У КОРИСТ НИВОА ОПШТИНА	3.200	3.561	3.561	111.28
743350	ПРИХОДИ ОД НОВ.КАЗНИ ЗА ПРЕКР. У КОР. НИВ.ОПШ.		6	6	
<b>744000</b>	<b>ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА</b>				
744150	ТЕКУЋИ ДОБРОВ.ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА У КОР.НИВ.ОПШ.				
<b>745000</b>	<b>МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ</b>	<b>5.000</b>	<b>4.860</b>	<b>4.860</b>	<b>97.20</b>
745150	МЕШОВИТИ И НЕОДР.ПРИХ. У КОРИСТ НИВОА ОПШТИНА	5.000	4.860	4.860	97.20
<b>771000</b>	<b>МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА</b>			<b>1.110</b>	
771110	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА			1.110	
772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ				
772110	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ				
800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈ.ИМОВИНЕ				
811000	Примања од продаје непокретности				
811150	Приходи од продаје непокретности у корист нивоа општина				
823000	Примања од продаје робе за даљу продају				
900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖ И ПРОДАЈЕ ФИНАНС.ИМОВИНЕ				
911000	ПРИМАЊА ОД ОД ДОМАЋИХ ЗАДУЖИВАЊА				
911450	Примања од задуживања од пословних банака у земљи у корист нивоа општина				
921000	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ</b>	<b>2.000</b>	<b>1.663</b>	<b>1.663</b>	<b>83.15</b>
921950	ПРИМ.ОД ПРОД.ДОМ.АКЦ. И ОСТ.КАП. У КОР. НИВ. ОПШ.	2.000	1.663	1.663	83.15
	ПРИМАЊА ИЗ ОСТАЛИХ ИЗВОРА	<b>489.427</b>	<b>51.073</b>	<b>51.073</b>	<b>10.44</b>
	<b>УКУПНО: 300000+700000+800000+900000</b>	<b>1.000.000</b>	<b>526.568</b>	<b>526.795</b>	<b>52.55</b>

**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, што је супротно одредбама члана 2. и члана 29. Закона о буџетском систему;
- у општем делу Одлуке о буџету за 2013. годину у оквиру укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине укључена су средства у износу од 325.288 хиљада динара која представљају приходе из буџета Републике намењена финансирању школа и Центра за социјални рад као корисника републичког буџета, што је супротно 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 и
- Одлука о завршном рачуну буџета општине Велико Градиште за 2013. годину не садржи податке о планираним и оствареним приходима и примањима из осталих извора финансирања на нивоу економске класификације.

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

#### А) Изворни приходи буџета општине

Општина Велико Градиште је формирала Одељење локалне пореске администрације, у складу са Одлуком о Општинској управи општине Велико Градиште<sup>13</sup>. Одељење је почело са радом у 2008. години. Током 2013. године Одељење ЛПА је имала петоро стално запослених радника. Одељење врши утврђивање, наплату и контролу изворних локалних јавних прихода на основу инсталисаног Информационог система ЛПА „Михајло Пупин“.

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

**(1) Порез на имовину.** Утврђује се и наплаћује на основу Закона о порезима на имовину<sup>14</sup>. У 2013. години Скупштина општине Велико Градиште није утврдила висину стопе пореза на имовину. Према објашњењу одговорних лица приликом израде решења којим је утврђен порез на имовину за 2013. годину примењене су највише пореске стопе сходно члану 11. Закона о порезу на имовину. Општинско веће општине Велико Градиште је Закључком о утврђивању просечне тржишне цене квадратног метра непокретности на територији општине Велико Градиште за 2012. годину број: 436-6/2013-01-4 од 15.04. 2013. године утврдило просечну тржишну цену за непокретности, осим пољопривредног и шумског земљишта. Утврђена просечна тржишна цена квадратног метра објекта сходно члану 4. Закључка примењивала је се приликом утврђивања пореза на имовину за 2013. годину.

у (000) динара

Р.бр.	Ек.кл.	О П И С	Бр. издатих решења 2012.г.	Бр. издатих решења 2013.г.	Приход буџета Општине	Потраживање од обвезника општине			
						Дуг	Камата	Укупан дуг	Преплата
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	711147	Порез на земљиште	19	25	3.499	948	1.280	2.228	111
2	713121	П.на имов.физичких лица	3.720	3.823	7.490	16.195	18.295	34.490	1.276
3	713122	П.на имов.од правних лица	48	65	16.563	3.830	13.910	17.740	347
4	713611	П.на акције на име и уделе	0	0	0	0	0	0	0
5		<b>УКУПНО (1-4)</b>	<b>3.787</b>	<b>3.913</b>	<b>27.552</b>	<b>20.973</b>	<b>33.485</b>	<b>54.458</b>	<b>1.734</b>

Порез на земљиште - у 2013. години донето је 25 решења за порез на земљиште. У 2013. години по том основу наплаћено је 3.499 хиљада динара.

Порез на имовину физичких лица - број решења је у 2013. години износио 3.823 што је у односу на 2012. годину када је износио 3.720, више за 103 решења или 103%. На дан 31.12.2013. године укупан дуг пореских обвезника по основу пореза на имовину физичких лица износио је 34.490 хиљада динара. Током 2013. године Одељење локалне пореске администрације није слало опомене обвезницима по основу пореза на имовину физичких лица.

<sup>13</sup> „Сл. гласник општине Велико Градиште“ број: 10/2008

<sup>14</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 26/06 . . . 57/12

На основу узорковане документације утврђено је да је Општинска управа по захтевима обвезника – физичких лица у 2013. години извршила отпис дуга и камате у износу од 111 хиљада динара због застарелости права на наплату по основу Пореза на имовину физичких лица, а да није покретала поступак принудне наплате, што је супротно члану 77. Закона о пореском поступку и пореској администрацији. Према обавештењу одговорног лица у Одељењу локалне пореске администрације разлози за наступање застарелости су немогућност вршења принудне наплате услед обимности посла, малог броја радника и чињенице да је Одељење формирано 2008. године.

**Препоручујемо одговорним лицима Општине управе да приликом утврђивања и наплате изворних прихода у потпуности примењују Закон о пореском поступку и пореској администрацији.**

Порез на имовину правних лица - број решења пореза на имовину правних лица за 2013. годину износио је 65, а за 2012. годину 48, што је више за 17 решења. Током 2013. године послата је 191 опомена и 154 предлога за принудну наплату. У 2012. години приходи по основу пореза на имовину правних лица наплаћени су у износу од 2.348 хиљада динара, а у 2013. години у износу од 16.563 хиљаде динара што представља повећање у апсолутном износу од 14.214 хиљада динара односно релативно 705%.

**(2) Локалне комуналне таксе.** Утврђују се и наплаћују на основу Одлуке о локалним комуналним таксама, коју је донела Скупштина општине Велико Градиште, број: 434-27/2012-01 од 5. децембра 2012. године.

Тари фни бр.	Екон. клас. уплатни рачун	О П И С	Бр. издатих решења	Приход буџета општине	у хиљадама динара Потраживање од обвезника општине			
					Дуг	Камата	Укупан дуг	Преплата
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	716111	КТ за истицање фирме на посл. простору	67	5.568	7.885	16.082	23.967	1.222
2	714513	КТ за држање моторних друм. и прикљ.воз	/	8.449	0	0	0	0
3	741531	КТ за кор.простора на јав.површинама		1.050				
4	714572	КТ за држање средстава за игру						
5	714431	КТ за коришћење рекламних паноа	7	88	208	114	322	109
6	741532	КТ за коришћење простора за паркирање		4				
7	741533	КТ за кор слободних површина за кампове						
8	741535	КТ за заузеће грађевинским материјалом		22				
9		<b>УКУПНО (1-8)</b>	<b>74</b>	<b>15.181</b>	<b>8.093</b>	<b>16.196</b>	<b>24.289</b>	<b>1.331</b>

Комунална такса за истицање фирме на пословном простору - обрачунава се по тарифном броју 1. Одлуке, а на основу пријава за утврђивање локалне комуналне таксе - ПКТ које су обвезници таксе дужни да подносе Одељењу локалне пореске администрације општине Велико Градиште, до 31. јануара у години за коју се врши утврђивање обавезе за ову комуналну таксу, односно у року од 30 дана од дана почетка коришћења права, предмета и услуге за које је уведена локална комунална такса. Током 2013. године донето је 67 Решења и остварен приход од 5.568 хиљада динара по основу ове таксе.

Комунална такса за држање моторних друмских и прикључних возила – обрачунава се по тарифном броју 3. Одлуке. Наплата се врши приликом годишње регистрације моторних, друмских и прикључних возила. Остварен је приход по основу ове таксе од 8.449 хиљада динара.

Комунална такса за коришћење простора на јавним површинама или испред пословних просторија у пословне сврхе – обрачунава се по тарифном броју 4. Одлуке. Наплату таксе врши надлежно Одељење Општинске управе, приликом издавања одобрења за коришћење простора на јавним површинама, сразмерно времену коришћења. Уколико обвезник комуналне таксе по овом тарифном броју нема одобрење или није платио комуналну таксу надлежан орган Општине (инспекцијске службе) може наплатити комуналну таксу на лицу места, дати налог за уклањање предмета са јавних површина или извршити принудну наплату. У 2013. години остварен је приход по основу ове таксе у износу од 1.050 хиљада динара.

Комунална такса за држање средстава за игру – обрачунава се по тарифном броју 5. Одлуке. Утврђивање, обрачун и наплату таксе из овог тарифног броја врши Одељење локалне пореске администрације, приликом издавања решења за држање средстава за игру, а по претходно издатом одобрењу од стране Одељења за инспекцијске послове. У 2013. години није било утврђених задужења по овом тарифном броју.

Комунална такса за коришћење рекламних паноа – обрачунава се по тарифном броју 2. Одлуке. Утврђивање, обрачун и наплату ове таксе врши Одељење локалне пореске администрације приликом издавања решења за коришћење рекламних паноа укључујући и истицање и исписивање фирме ван пословног простора, а по претходно издатом одобрењу од стране Одељења за инспекцијске послове. Током 2013. године донето је седам Решења и остварен приход од 88 хиљада динара по основу ове таксе.

Комунална такса за коришћење простора за паркирање – обрачунава се по тарифном броју 6. Одлуке. Комуналну таксу плаћа власник возила на лицу места и представља приход буџета општине. Одлуком је регулисано да наплату комуналне таксе врши предузеће које се стара о одржавању тих површина. У 2013. години није било наплате прихода по основу комуналне таксе за коришћење простора за паркирање.

**Препоручујемо одговорним лицима Општине да Одлуком о локалним таксама ближе уреде начин наплате ове таксе.**

Комунална такса за заузеће јавне површине грађевинским материјалом и за извођење грађевинских радова – обрачунава се по тарифном броју 8. Одлуке. Утврђивање и наплату таксе врши Општинска управа општине Велико Градиште приликом издавања одобрења за раскопавање, односно заузећа јавне површине. Одељење за урбанизам и комунално стамбене послове приликом издавања одобрења за привремено коришћење јавне површине. Током 2013. године остварен је приход од 22 хиљаде динара по основу ове локалне комуналне таксе.

**(3) Накнада за коришћење грађевинског земљишта.** Утврђује се и наплаћује на основу Одлуке о критеријумима и мерилима за утврђивање накнаде за коришћење грађевинског земљишта број: 466-227/2008-01 од 17.12.2008. године.

у (000) динара

Ред. бр.	Екон. клас. уплатни рачун	О П И С	Бр. издатих решења	Приход буџета општине	Потраживање од обвезника општине			
					Дуг	Камата	Укупан дуг	Претплата
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	741534	Накнада за кориш.грађевинског земљишта - физ. и пр. лица	7.467	21.922	40.140	24.626	64.766	2.286

На име накнаде за коришћење грађевинског земљишта донето је 7.467 решења у вредности од 24.022 хиљада динара, а наплаћен приход током 2013. године је 21.922 хиљаде динара. Према евиденцији Одељења локалне пореске администрације укупан дуг са каматом на дан 31.12.2013. године исказан је у износу 64.766 хиљада динара. Током 2013. године обвезницима нису слате опомене, док принудних наплата није било.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да је потраживање по основу накнаде за коришћење грађевинског земљишта исказано у износу од 64.766 хиљада динара, тј. да општина Велико Градиште 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.***

**(4) Накнада за уређење грађевинског земљишта.** Утврђује се и наплаћује на основу Одлуке о мерилима за утврђивање накнаде за уређивање грађевинског земљишта<sup>15</sup> број: 464-2282008-01 од 17.12.2008. године и Одлуке о измени и допуни Одлуке о мерилима за утврђивање накнаде за уређење грађевинског земљиште број: 434-13/2010-01 од 27.05.2010. године. Уређивање грађевинског земљишта и обрачун накнаде за уређивање грађевинског земљишта врши ЈП „Дирекција за изградњу општине Велико Градиште”. Накнаду за уређење грађевинског земљишта плаћа инвеститор, на основу уговора о накнади за уређење грађевинског земљишта. Накнада за уређивање грађевинског земљишта плаћа се по једном метру изграђене бруто грађевинске површине објекта, односно простора који се гради. Висина накнаде утврђује се од зависности од степена изграђености грађевинског земљишта и његове намене. По закључивању уговора са инвеститором ЈП „Дирекција за изградњу” доставља уговор Одељењу локалне пореске администрације које води евиденцију извршених уплата. У 2013. години остварен је приход у износу од 3.633 хиљаде динара који је преко уплатног рачуна 742253 уплаћен у буџет општине Велико Градиште. Дирекција је са инвеститорима у 2013. години закључила 110 уговора у укупној вредности од 8.714 хиљада динара, од којих је 101 уговор закључен за плаћање накнаде за уређење грађевинског земљишта у редовном поступку и 9 уговора за плаћање накнаде у поступку легализације.

По основу склопљених уговора са будућим корисницима канализације о финансирању, изградњи и прикључцима Дирекција је остварила приход у износу од 4.865 хиљада динара који је уплаћен на подрачун 840-2725741-05 ЈП „Дирекција за изградњу СО Велико Градиште – инвестиције”. Приходе по том основу Дирекција је у својим пословним књигама евидентирала на субаналитичком конту прихода 744151–текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа општина. Ову врсту накнаде Дирекција је уговарала и наплаћивала по основу Одлуке о водоводу и канализацији број: 355-459/2011-01 коју је донела Скупштина општине Велико Градиште 28. новембра 2011. године и Одлуке о измени и допуни Одлуке о водоводу и канализацији број: 352-6/2013-01-1 од 3. октобра 2013. године.

**На основу узорковане документације утврђено је следеће:**

- у главној књизи трезора Општине приходи по основу накнаде за уређење грађевинског земљишта евидентирани су у износу од 3.778 хиљада динара док је у Извештају о

<sup>15</sup> „Службени гласник општине Велико Градиште” број 12/2008.

стању на рачунима јавних прихода – бруто биланс Одељења локалне пореске администрације евидентирано 3.633 хиљада динара и самим тим није извршено усаглашавање евиденција, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- Дирекција је приходе по основу уговора за изградњу канализације евидентирала на субаналитичком конту 744151–текући добровољни трансфери од физичких и правних лица уместо на субаналитичком конту 742253–накнада за уређивање грађевинског земљишта што је супротно члану 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и
- у пословним књигама Дирекције на субаналитичком конту 122111 – потраживања од купаца на којем се аналитички евидентирају потраживања и измиривање обавеза по појединим уговорима са будућим корисницима на прикључак канализације није извршено књижење задужења и самим тим евиденције нису свеобухватне, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Препоручујемо одговорним лицима да: ускладе евиденције о наплаћеним изворним приходима и обезбеде њихово исказивање у складу са одговарајућом економском класификацијом.**

**(5) Накнада за закуп и отуђење грађевинског земљишта.** Утврђује се и наплаћује на основу Одлуке о грађевинског земљишту<sup>16</sup> број: 464-127/2011-01 од 7. октобра 2011. године. Сходно тој Одлуци грађевинско земљиште може се отуђити или дати у закуп ради изградње на одређено време. Решење о отуђењу или давању у закуп на одређено време грађевинског земљишта у јавној својини у Великом Градишту доноси Скупштина општине и истим овлашћује ЈП „Дирекцију за изградњу општине Велико Градиште” да закључи уговор са купцем односно закупцем. Према подацима из ЈП „Дирекција за изградњу општине Велико Градиште” током 2013. године склопљено је 34 уговора за закуп грађевинског земљишта површине 3.726 м<sup>2</sup> док је у истом периоду отуђено 2.921 м<sup>2</sup> грађевинског земљишта. Током 2013. године по основу отуђења грађевинског земљишта наплаћено је 4.848 хиљада динара. У 2013. години у главној књизи трезора на субаналитичком конту 742153 - приходи од закупнине за грађевинско земљиште евидентиран је приход од 6.533 хиљаде динара.

**На основу узорковане документације утврђено је следеће:**

- наплаћени приходи по основу отуђења грађевинског земљишта у износу од 4.848 хиљада динара уместо на субаналитичком конту 841151- примања од продаје земљишта у корист нивоа општине евидентирани су на субаналитичком конту 742153- приходи од закупнине за грађевинско земљиште у корист нивоа општине, што је супротно чл. 17. и 18. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Плану рачуна за уплату јавних прихода;
- у помоћним књигама општине није успостављена поуздана аналитичка евиденција остварених прилива по основу закупа грађевинског земљишта, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- извршена уплата по основу закупа грађевинског земљишта у износу од 1.068 хиљада динара извршена је грешком преко уплатног рачуна 742152- приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе општине

<sup>16</sup> „Сл. гласник општине Велико Градиште” број 8/2011

и индиректни корисници њиховог буџета како је и у главној књизи трезора извршено евидентирање, тако да субаналитички конто 742153- приходи од закупнине за грађевинско земљиште није интегралан јер на истом није евидентиран прилив у том износу, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству, члану 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Плану рачуна за уплату јавних прихода;

- отуђење градског грађевинског земљишта вршено је без претходно прибављене процене тржишне вредности надлежног пореског органа, супротно члану 29. Закона о јавној својини.

*Препоручујемо одговорним лицима да успоставе помоћну евиденцију остварених прилива по основу закупа грађевинског земљишта, исправно користе План рачуна за уплату јавних прихода и обезбеде адекватну примену Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

#### (6) Други изворни локални приходи

Ред бр.	Екон. клас. уплатни рачун	О П И С	Бр. издатих решења	Приход буџета општине	у хиљадама динара Потраживање од обвезника општине			
					Дуг	Камата	Укупан дуг	Преплата
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	714543	Накнада за промену намене обрадивог пољопривредног земљишта		12				
2	714552	Боравишна такса		1.597				
3	714562	Посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине		848				
4	741151	Приходи буџета општине од камате на средства консолидованог рачуна трезора		235				
5	741522	Средства остварена од давања у закуп пољопривредног земљишта		3.659				
6	741526	Накнада за коришћење шума и шумског земљишта						
7	742152	Приходи од давања у закуп, односно на коришћење		10.330				
8	742154	Накнада по основу конверзије права коришћења у право						
9	742251	Општинске административне таксе		1.065				
10	742351	Приходи које својом делатношћу остваре органи општине		4				
11	743324	Приходи од новчаних казни за прекршаје, предвиђене прописима о без. саобраћаја		3.561				
12	743351	Приходи од новчаних казни изречених у прекршајном поступку		4				
13	744151	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа општина						
14	745151	Остали приходи у корист нивоа општина		4.860				
15	772114	Меморандумске ставке за рефундацију расхода буџет						
16.		<b>УКУПНО (1-15)</b>		<b>26.175</b>				

Боравишна такса - у 2013. години приходи по том основу остварени су у износу од 1.597 хиљада динара. Висина таксе утврђена је чланом 2. Одлуке о боравишној такси број

434-22/2009-01 од 17.12.2009. године у висини од 90 динара за сваки дан боравка у угоститељском објекту за смештај.

Посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине – у 2013. години приход по том основу остварен је у износу од 848 хиљада динара по решењима из 2009. године. Средства од накнаде реализују се преко позиција буџетског фонда за заштиту животне средине а по Програму коришћења средстава буџетског фонда за заштиту животне средине на територији општине Велико Градиште за 2013. годину, за који је прибављена Сагласност Министарства енергетике, развоја и заштите животне средине. Решења за посебну накнаду и унапређење животне средине за 2010., 2011., 2012. и 2013. годину Одељење локалне пореске администрације није израђивало. Скупштина општине Велико Градиште је 27.11.2013. године донела Одлуку о стављању ван снаге Одлуке о накнади за заштиту и унапређење животне средине општине Велико Градиште број 501-42/2011-01.

Средства остварена од давања у закуп пољопривредног земљишта - укупно остварена средства у 2013. години по основу давања у закуп пољопривредног земљишта у државној својини износе 3.659 хиљада динара. Средства се реализују преко позиција буџетског фонда за пољопривреду. Приходи по том основу у 2013. години остварени су по програму из 2011. и 2012. године за коју је добијена сагласност министарства надлежног за послове пољопривреде.

**На основу извршене анализе узорковане документације утврђено је да:**

- на годишњи Програм заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта за 2013. годину није добијена сагласност министарства надлежног за послове пољопривреде, што је супротно члану 60. Закона о пољопривредном земљишту;
- у пословним књигама Општине није успостављена аналитичка евиденција закупаца пољопривредног земљишта, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству и
- евидентирани приходи на субаналитичком конту 741522 у главној књизи трезора нису усаглашени са подацима Управе за трезор.

**Препоручујемо одговорним лицима општине да приходе од закупа пољопривредног земљишта планирају и користе у складу са Законом о пољопривредном земљишту.**

Приход од давања у закуп – Према подацима Општинске управе у 2013. години, општина Велико Градиште је имала пет објеката пословног простора у закупу укупне површине 407 м<sup>2</sup> и по том основу остварени су приходи у износу од 1.470 хиљада динара. Такође, на субаналитичком конту 742152 – приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета евидентирани су приходи од „Компаније Стокић” ОД по основу два уговора. По уговору број: 927/2013 о закупу грађевинског земљишта - вертикални кеј на Дунаву 15 м дужних уговорена је накнада закупа на годишњем нивоу у износу од 5.680 Еура и по том уговору у 2013. години остварен је прилив у износу од 651 хиљаду динара. По уговору о поверавању обављања комуналне делатности – одржавања и пружања услуга на вертикалном кеју у Великом Градишту број 404-162/2010-06 од 15.09.2010. године, Компанија Стокић обавезана је да за поверене послове плаћа накнаду која на годишњем нивоу у износу од 62.818,68 еура. По том уговору у 2013. години остварен је прилив у износу од 7.122 хиљаде динара.

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



- општина Велико Градиште је према подацима Одељења локалне пореске администрације, које је у 2013. година вршило администрирање ове врсте прихода, на дан 31.12.2013. године потраживала од закупца „Борово-Борели” Сомбор 1.309 хиљада динара по основу закупа, док је према подацима Одељења за финансије које је у 2014. године преузело администрирање утврђено потраживање на тај дан износило 1.120 хиљада динара. Разлика у износу потраживања настала је због различитог тумачења одредаба уговора о усклађивању закупнине и самим тим није успостављена поуздана аналитичка евиденцију потраживања, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- на субаналитичком конту 742152 у главној књизи трезора евидентирани су приходи од закупнине за грађевинско земљиште у износу од 1.068 хиљада динара, што је супротно члану 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

***Препоручујемо одговорним лицима Општине да: уговором прецизирају начин усклађивања закупнине, успоставе помоћне евиденције и обезбеде адекватну примену Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.***

Општинске административне таксе наплаћују се у складу са Одлуком о општинским административним таксама<sup>17</sup> и Тарифом општинских административних такса за 2013. годину број: 424-32/2012-01-2 од 28.12.2012. године. У 2013. године приходи од општинских административних такси остварени су у износу од 1.065 хиљада динара.

Приходи од новчаних казни за прекршаје предвиђене прописима о безбедности саобраћаја на путевима у 2013. години остварени су износу од 3.561 хиљаду динара.

**На основу узорковане документације утврђено је да** надлежни извршни орган општине Велико Градиште није донео Програм за унапређење безбедности саобраћаја и поправљања саобраћајне инфраструктуре за 2013. годину, што је супротно члану 17., 18. и 19. Закона о безбедности саобраћаја на путевима.

***Препоручујемо одговорним лицима Општине да расподелу средстава по основу прихода од новчаних казни за прекршаје предвиђене прописима о безбедности саобраћаја на путевима врше у складу са Законом о безбедности саобраћаја на путевима.***

Остали приходи у корист нивоа општина у главној књизи трезора евидентирани су у износу од 4.860 хиљада динара.

**На основу узорковане документације утврђено је да** су општинске административне таксе у износу од 3.594 хиљада динара уместо преко уплатног рачуна 742251 - општинске административне таксе грешком уплаћиване преко рачуна за уплату јавних прихода 745151- остали приходи у корист нивоа општина, што је супротно Правилнику о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна и члану 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

***Препоручујемо одговорним лицима да исправно примењују План рачуна за уплату јавних прихода и обезбеде адекватну примену Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.***

<sup>17</sup> „Сл. гласник општине Велико Градиште” број 10/2005 и 16/ 2012.

**Б) Приходи исказани као приходи из осталих извора, трансфери од других нивоа власти и приходи по основу донација из ИПА фондова - пројеката**

**(1) Приходи од давања у закуп.** Приходе од давања у закуп остварили су Јавна установа „Спортски центар” и осам месних заједнице, које су ове приходе исказале као приходе из сопствених извора. Сходно члану 25. Закона о буџетском систему приходи од давања у закуп представљају приходе настале употребом јавних средстава. Што се тиче намене прихода од закупа у члану 32. Закона о финансирању локалне самоуправе регулисано је да се ови приходи користе за куповину, изградњу, текуће поправке и одржавање зграда и објеката и набавку и одржавање опреме.

Приход од давања у закуп код ЈУ „Спортски центар”. Током 2013. године Установа је издавала у закуп пет јединица пословног простора од чега су четири јединице пословног простора укупне површине 1.972 м<sup>2</sup>. На дан 31.12.2013. године Установа је исказала потраживање у 111 хиљада динара према једном закупцу коме је послата опомена.

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

- приходе од давања у закуп пословног простора у износу од 1.478 хиљада динара ЈУ „Спортски центар“ у својим пословним књигама евидентирала је као сопствене приходе, супротно члану 25. Закона о буџетском систему;
- приходи од давања у закуп пословног простора у износу од 1.478 хиљада динара нису уплаћивани на рачун за уплату јавних прихода већ директно на рачун корисника средстава што је супротно чл. 49. Закона о буџетском систему и чл. 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна;
- Спортски центар приликом издавања у закуп пословног простора није прибављао сагласност надлежног органа општине, што је супротно чл. 22. Закона о јавној својини.

***Препоручујемо одговорним лицима да издавање пословног простора врше у складу са законским прописима и да обезбеде уплату средстава од закупа пословног простора на рачун извршења буџета.***

Приход од давања у закуп код месних заједница. Током 2013. године осам месних заједница је вршило издавање укупно 12 јединица пословног простора у закуп, по основу чега је наплаћен приход у износу од укупно 1.295 хиљада динара, док су четири месне заједнице оствариле приход од издавања јавних површина (закуп земљишта за вашар) у износу од 2.973 хиљада динара.

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

- приходе од давања у закуп пословног простора у износу од 1.295 хиљада динара Месне заједнице у својим пословним књигама евидентирале су као сопствене приходе, супротно члану 25. Закона о буџетском систему;
- приходи од давања у закуп пословног простора, који су оствариле месне заједнице у укупном износу од 1.295 хиљада динара нису уплаћивани на рачун за уплату јавних прихода већ директно на рачуне месних заједница што је супротно чл. 49. Закона о буџетском систему и чл. 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 чл. 22. Закона о јавној својини;

- МЗ „Курјаче” је по поднесеној тужби против закупца пред Судом заступао адвокат уместо Јавног правобраниоца, што је супротно члану 1. Одлуке о образовању и организовању послова јавном правобранилаштва за општину Велико Градиште;
- у пословним књигама месних заједница није успостављена аналитичка евиденција закупца пословног простора, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Месна заједница „Велико Градиште” је средстава од издавања јавних површина за традиционални Градски вашар у износу од 2.621 хиљаду динара уплатила на свој подрачун уместо на рачун за уплату јавних прихода, што је супротно чл. 49. Закона о буџетском систему и чл. 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна и
- висину накнаде за коришћење јавних површина за традиционални градски вашар утврдио је Савет месне заједнице „Велико Градиште” што је супротно члану 7. и члану 18. Закона о финансирању локалне самоуправе.

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

**(2) Трансфери од других нивоа власти (733000).** Остварени су укупном износу од 234.416 хиљада динара. Ненаменски трансфери од нивоа Републике у корист нивоа општине остварени су укупном износу од 212.449 хиљада динара. Од Републике извршен је текући наменски трансфер у износу од 6.313 хиљада динара за следеће намене: реализација пројекта „да старима буде боље” у износу од 1.486 хиљада динара, уређење пољских путева у износу од 2.177 хиљада динара, пројекте из области културе у износу од 250 хиљада динара и пројекат санације пута на подручју МЗ „Острво” у износу од 2.400 хиљада динара. Капитални наменски трансфери од Републике у износу од 15.504 хиљада динара извршени су за одржавање локалне путне мреже у износу од 12.504 хиљада динара и за пресвлачење путева у МЗ „Триброде” у износу од 3.000 хиљаде динара.

**(3) Приходи из буџета (791100).** Приходи из буџета исказани су у износу од 7.210 хиљада динара по основу прихода које је ПУ „Мајски цвет” добила од нивоа Републике.

**На основу узорковане документације утврђено је** да су исказани Приходи из буџета у износу од 7.210 хиљада динара на групи конта 791000-Приходи из буџета уместо на групи конта 733000-Трансфери од других нивоа власти, што је супротно чл. 9. Правилника о стандардном класификацијом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима да приходе исказују у складу са одговарајућом економском класификацијом.*

**(4) Приходи по основу пројеката из ИПА – фондова.**

Према подацима Одељења за привредни и економски развој и дијаспору у 2013. години Општина је по основу донација из ИПА пројеката остарила приход у износу од 2.035 хиљада динара. Наведени износ се односи на средства која су са девизног рачуна из валуте еуро конвертована у динаре и дозначена на наменске динарске текуће рачуна и у току 2013. године коришћена за финансирање расхода пројекта. Током 2013. године

укупно је дозначено 93.832 ЕУР по основу донација из ИПА фондова, а што је шире објашњено у делу Биланса стања.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да:** у пословним књигама Општине Велико Градиште нису евидентирани приходи по основу донација из ИПА пројеката у износу од 2.035 хиљада динара, што је супротно члану 11. Закона о буџетском систему и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Препоручујемо одговорним лицима Општине да у својим пословним књигама евидентирају приходе по основу донација из ИПА фондова сходно Закону о буџетском систему и Уредби о буџетском рачуноводству.**

**Резиме:** Општина Велико Градиште је појединачним одлукама дефинисала надлежност ЈП „Дирекције за изградњу општине Велико Градиште” и инспекцијских служби у оквиру Општинске управе за обављање поверених послова утврђивања и наплате појединих врста изворних прихода док су Одељењу локалне пореске администрације поверени послови утврђивања, контроле и наплате изворних јавних прихода.

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

**Препоручујемо одговорним лицима Општине да се сходно Закону о финансирању локалне самоуправе као и Одлуком о Општинској управи општине Велико Градиште код утврђивања и наплате изворних јавних прихода буџета општине, обезбеди спровођење одговарајућих, јединствених и ефикасних контролних поступака.**

#### **4.1.3. Примања**

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

**Примања од продаје домаћих акција и осталог капитала у корист нивоа општина (921951)** планирана су у износу од 2.000 хиљаде динара, а остварена у износу од 1.663 хиљаде динара, и то по основу продаје акција „Ветеринарске станице“ Велико Градиште у износу од 323 хиљаде динара и „Челик“ Велико Градиште у износу од 1.340 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да** Општина у 2013. години није прецизирала за које се намене средства од приватизације користе, што није у складу са чланом 61. Закона о приватизацији.

#### **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 конта-411000

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

Права и обавезе по основу рада за запослене у јавном сектору уређују се према Закону о радним односима у државним органима,<sup>18</sup> Закону о платама у државним органима и јавним службама,<sup>19</sup> као и посебним законима којима се уређују поједине делатности (образовање, култура, здравство итд.). Закон о раду<sup>20</sup> примењује се у оним деловима у којима права и обавезе нису, на посебан начин, уређени наведеним законима.

На основу података добијених од начелника Општинске управе укупан број запослених на дан 31.12.2013. године код директних корисника буџетских средстава износио је 72 од чега су три изабрана лица, четири постављена лица, 63 запослена на неодређено време и два лица запослена на одређено време.

Према подацима из Прегледа броја запослених у органима локалне самоуправе за месец 12/2013 из Регистра запослених, на дан 31.12.2013. године било је 87 лица запослених на неодређено време (који улазе у максималан број), пет лица запослених на одређено време, три лица ангажована по уговору о делу и осам лица ангажованих по уговору о привременим и повременим пословима.

Према закону о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији<sup>21</sup>, максималан број запослених који се односи на општину Велико Градиште је 83 на неодређено време и 8 лица запослених на одређено време. По тим подацима општина Велико Градиште је имала прекорачење од четири запослена на неодређено време у односу на максималан број запослених на неодређено време прописан Законом о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији. Такође, број запослених на одређено време и по другим основама није у складу 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.

#### На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- је у току 2013. године код корисника буџетских средстава општине Велико Градиште примљено пет лица у радни однос на неодређено време без сагласности Владе Републике Србије, што је супротно члану 10. став 2, Закона о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији и члану 40. Закона о буџету Републике Србије за 2013. годину;
- број запослених лица на неодређено време је за четири већи од максимално могућег броја запослених, што није у складу са одредбама члана 3. Закона о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији.

Закључком Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава број 112-1750/2014 од 28.02.2014. дата је сагласност свим корисницима јавних средстава у надлежности Министарства регионалног развоја и локалне самоуправе да број лица ангажованих по основу уговора о делу,

<sup>18</sup> „Сл. гласник РС“, бр: 48/91, ... 83/05 - испр. др. закона, 23/2013

<sup>19</sup> „Сл. гласник РС“, бр: 34/01, 62/06-др. закон, 63/06- испр. др. закона, 116/08-др. закон 92/2011, 99/2011-др.закон, 10/2013 и 55/2013)

<sup>20</sup> „Сл. гласник РС“, бр: 24/2005, 61/2005, 54/2009 и 32/2013.

<sup>21</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 104/2009.

привременим и повременим пословима, омладинске и студентске задруге и лица ангажованих по другим основима задрже на нивоу од 01. марта 2014. године до 30. јуна 2014. године.

у 000 дин							
Р. бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	3.700	2.740	2.740	2.740	74	100
2	Председник општине и општинско веће	3.650	3.650	3.569	3.569	98	100
3	Општинска управа	43.000	43.930	43.928	43.928	100	100
4	Општинско јавно правобранилаштво	1.700	1.700	1.680	1.680	99	100
5	ЈП „Дирекција за изградњу”	9.465	9.465	8.254	8.254	87	100
6	ПУ „Мајски цвет”	29.250	29.250	28.602	28.602	98	100
	<b>Укупно Орган. јединице (1-6)</b>	<b>90.765</b>	<b>91.695</b>	<b>88.773</b>	<b>88.773</b>	<b>97</b>	<b>100</b>
	<b>УКУПНО ОПШТИНА – Група 411000</b>	<b>106.415</b>	<b>107.335</b>	<b>103.101</b>	<b>103.101</b>	<b>96</b>	<b>100</b>

У складу са Одлуком о Општинској управи општине Велико Градиште број: 110-5/2008-01<sup>22</sup> од 3. октобра 2008. године, Одлуком о измени и допуни Одлуке о Општинској управи Велико Градиште број: 110-7/2009-01-3 од 5. јуна 2009. године и број: 110-8/2010-01 од 25. октобра 2010. године и Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Општинској управи Велико Градиште број: 110-4/2013-01-3 од 14.11.2013. године послове планирања трошкова за плате, додатке, накнаде запосленима и социјалне доприносе на терет послодавца обавља Одељење за финансије. У Одлуци о изменама и допунама одлуке о буџету општине Велико Градиште за 2013. годину - први ребаланс, који је донет 05.08.2013. године, на економској класификацији 411000- Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), планирана су средства у укупном износу од 106.415 хиљада динара.

**1) Скупштина општине.** На овој буџетској апропријацији исказан је расход у износу од 2.740 хиљада динара. Са овог раздела исплаћена је плата за председника Скупштине општине и заменима председника Скупштине општине.

Коефицијенти за обрачун и исплату плата ових лица утврђени су Одлуком о платама изабраних, постављених и именованих лица и накнадама одборника, чланова органа и радних тела Скупштине општине Велико Градиште<sup>23</sup> и Закључка број: 120-3/2012-01-2 од 27. јануара 2012. године Комисије за избор, именовање и администаративне послове Скупштине општине Велико Градиште (у даљем тексту Закључак). Сходно Закључку председнику Скупштине општине утврђен је коефицијент 7,00 док је заменику председника Скупштине општине утврђен коефицијент 5,00. Утврђени коефицијенти у складу су са чланом 9. Закона о платама у државним органима и јавним службама. Приликом обрачуна зарада примењене су основице за плате запослених у органима територијалне аутономије и јединица локалне самоуправе према Закључцима Владе Републике Србије. Истовремено, приликом обрачуна зарада за председника Скупштине општине примењен је коефицијент 29,83 а за заменика председника Скупштине општине 21,31. Прерачунавање коефицијената извршено је из техничких разлога коришћеног програма за обрачун зарада. Због провере рачунске тачности обрачуна плата, додатака и накнада извршена је контрола одабраног узорка, на основу кога је добијено уверавање о рачунској исправности обрачуна.

<sup>22</sup> „Сл. гласник општине Велико Градиште” бр. 10/2008.

<sup>23</sup> „Сл. гласник општине Велико Градиште” бр. 10/2005

**2) Председник општине.** На овој буџетској апропријацији исказан је расход у износу од 3.569 хиљада динара. Са овог раздела исплаћена је плата председнику Општине, заменику председника Општине и помоћнику Председника општине Велико Градиште задуженом за урбанизам, инспекцијске послове, сарадњу са ЈП, установама и организацијама у општини Велико Градиште. Закључком председнику општине утврђен је коефицијент за обрачун и исплату плата од 7,74 а Заменику председника општине решењем број: 120-6/2013-01-1 Комисије за избор, именовања и административна питања Скупштине општине утврђен је коефицијент за обрачун и исплату плата од 6,50, док је помоћнику Председника општине утврђен коефицијент 22,50.

Коефицијенти примењени приликом обрачуна и исплате плата за напред наведена лица у складу су са Законом о платама у државним органима и јавним службама. Примењене основице за обрачун плате у складу су са донетим Закључцима Владе Републике Србије.

**3) Општинска управа.** На овој буџетској апропријацији исказан је расход у износу од 43.928 хиљада динара.

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Општинској управи општине Велико Градиште, број: 110-4/2013-01-3 од 14. новембра 2013. утврђени су називи радних места, опис послова, услови за њихово обављање и потребан број извршилаца. Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи систематизовано је 60 радних места са 78 извршилаца. У оквиру Општинске управе систематизовано је и радно место помоћника Председника општине за област урбанизма.

Коефицијенти запослених примењени приликом обрачуна и исплате плата запосленим у складу су са Уредбом о коефицијетнима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државном органима Примењене основице за обрачун плата запослених у складу су са донетим Закључцима Владе Републике Србије.

**4) Општинско јавно правобранилаштво.** На овој буџетској апропријацији исказан је расход у износу од 1.680 хиљада динара. Са овог раздела исплаћена је плата за јавног правобраниоца и административног радника. Јавном правобраниоцу општине Велико Градиште по Закључку утврђен је коефицијент 28,62 за обрачун плата и накнада, док је административном раднику Решењем утврђен коефицијент 10,05.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су директни корисници буџетских средстава општине Велико Градиште (Скупштина општине, Председник општине и општинско веће, Општинска управа и Општинско јавно правобранилаштво) додатак за време проведено на раду (минули рад) неправилно евидентирали на субаналитичком конту 411111- Плате по основу цене рада, што је супротно члану 14. Правилника стандардном класификационом оквиру и контом плану за буџетски систем.**

**Препоручујемо одговорним лицима да: евидентирање накнада и додатака на плату врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

**5) ЈП „Дирекција за изградњу општине Велико Градиште”.** На овој буџетској апропријацији планирани су расходи у износу од 9.254 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је додатак за време проведено на раду (минули рад) неправилно евидентиран на субаналитичком конту**

411111- Плате по основу цене рада, што је супротно чл.14 Правилника стандардном класификационом оквиру и контом плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима да: евидентирање додатака на плату по основу минулог рада врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контом плану за буџетски систем.*

**б) ПУ „Мајски цвет” Велико Градиште..**

На име плата, додатака и накнада запосленим (зараве) ПУ „Мајски цвет” је укупно исплатила 28.602 хиљада динара.

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

- додатак за време проведено на раду (минули рад) неправилно је евидентиран на субаналитичком конту 411111- Плате по основу цене рада, што је супротно члану 14. Правилника стандардном класификационом оквиру и контом плану за буџетски систем;
- подаци о извршеним расходима за ову групу конта по изворима финансирања нису усклађени са главном књигом трезора Општине, што је супротно члану 11. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима да: евидентирање накнада и додатака на плату врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контом плану за буџетски систем и ускладе своје евиденције са главном књигом трезора;*

**4.1.4.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000**

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

Према одредбама члана 51. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање,<sup>24</sup> обвезник обрачунавања и плаћања доприноса на основицу за запослене, изабрана, именована и постављена лица је послодавац. Послодавац је дужан да доприносе обрачуна и уплати истовремено са исплатом зараве, по прописима који важе у моменту исплате тих примања.

у 000 дин.

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	660	660	490	490	74	100
2	Председник општине и општинско веће	665	665	639	639	96	100
3	Општинска управа	7.850	7.870	7.867	7.867	100	100
4	Општинско јавно правобранилаштво	305	305	301	301	99	100
5	ЈП „Дирекција за изградњу”	1.640	1.640	1.478	1.478	87	100
6	ПУ „Мајски цвет”	6.400	6.400	5.098	5.098	80	100
	<b>Укупно Орган. јединице (1-6)</b>	<b>17.520</b>	<b>17.540</b>	<b>15.873</b>	<b>15.873</b>	<b>90</b>	<b>100</b>
	<b>УКУПНО ОПШТИНА Група -412000</b>	<b>20.352</b>	<b>20.372</b>	<b>18.478</b>	<b>18.478</b>	<b>90</b>	<b>100</b>

**1) Скупштина општине.** На овој буџетској апропријацији исказан је расход у износу од 490 хиљада динара. Са овог раздела исплаћени су доприноси на терет послодавца за председника и заменика председника Скупштине општине.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

<sup>24</sup> „Сл. гласник РС”, бр: 84/2004 ... 5/2009



**2) Председник општине.** На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 639 хиљада динара. Са овог раздела исплаћени су доприноси на терет послодавца за председника општине, његовог заменика и помоћника.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

**3) Општинска управа.** На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 7.867 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

**4) Општинско јавно правобранилаштво.** На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 301 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

**5) ЈП „Дирекција за изградњу општине Велико Градиште“.** На овој буџетској апропријацији исказан је расход у износу од 1.478 хиљаде динара, док планирана средства износе 1.640 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

**6) ПУ „Мајски цвет“ Велико Градиште.** На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 5.098 хиљада динара, док планирана средства износе 6.400 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да подаци о извршеним расходима за ову групу конта по изворима финансирања нису усклађени са главном књигом трезора Општине, што је супротно члану 11. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима да ускладе своје евиденције са главном књигом Трезора.*

#### 4.1.4.3. Социјална давања запосленима, група 414000

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

у 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	600	870	870	870	100	100
2	ПУ „Мајски цвет“	2.200	2.341	2.341	2.341	98	100
	<b>Укупно Орган. јединице (1-2)</b>	<b>2.800</b>	<b>3.211</b>	<b>3.211</b>	<b>3.211</b>	<b>100</b>	<b>100</b>
	<b>УКУПНО ОПШТИНА – Група 411000</b>	<b>5.503</b>	<b>5.917</b>	<b>5.917</b>	<b>5.917</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

**1) Општинска управа.** Исказани су расходи у износу од 870 хиљада динара, а чине их: отпремнине приликом одласка у пензију 729 хиљада динара, помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице 130 хиљада динара и помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице 9 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

**2) Предшколска установа „Мајски цвет“.** На групи конта 414000 (извор финансирања буџет Републике) евидентирани су расходи у износу од 2.341 хиљаду динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

#### 4.1.4.4. Накнада трошкова за запослене, група – 415000

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

у 000 динара

Р. бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	3.100	2.400	2.253	2.253	77	100
2	ЈП „Дирекција за изградњу”	580	580	378	378	87	100
3	ПУ „Мајски цвет”	630	630	705	705	98	100
	<b>Укупно Орган. јединице (1-3)</b>	<b>4.310</b>	<b>3.610</b>	<b>3.336</b>	<b>3.336</b>	<b>92</b>	<b>100</b>
	<b>УКУПНО ОПШТИНА – Група 411000</b>	<b>5.155</b>	<b>4.505</b>	<b>4.123</b>	<b>4.123</b>	<b>92</b>	<b>100</b>

**1) Општинска управа.** На конту 415112 евидентиран је расход у износу од 2.253 хиљада динара. Планирана средства износе 2.400 хиљада динара.

Сходно члану 3. Правилника о накнади трошкова превоза за долазак и одлазак са рада запослених код директних и индиректних буџетских корисника општине Велико Градиште запосленима припада накнада за трошкове превоза уколико место становања није и место рада запосленог у висини цене месечне карте у јавном саобраћају за дане проведене на раду. О месту и адреси становања од запослених узете су изјаве. Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилност.

**2) ЈП „Дирекција за изградњу општине Велико Градиште”.**

На субаналитичком конту 415112-Накнада трошкова за превоз на посао и са посла евидентирани су расходи у износу од 378 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности

**3) Предшколска установа „Мајски цвет“**

На субаналитичком конту 415112-Накнада трошкова за превоз на посао и са посла евидентирани су расходи у укупном износу од 705 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Установа расходе из ове групе конта извршила из осталих извора финансирања у износу од 129 хиљада динара а да средства нису планирана Одлуком о буџету, односно није поднела захтев органу управе надлежном за финансије за отварање одговарајуће апропријације за извршавање расхода и издатака из осталих извора финансирања, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.**

*Препоручујемо одговорним лицима да промене апропријација за финансирање расхода из осталих извора финансирања врше у складу са Законом о буџетском систему.*

#### 4.1.4.5. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000

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

у 000 динара

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине (општински избори)	1.800	1.500	1.118	0	0	0
2	Председник општине и Општинско веће	560	560	1.681	1.681	300	100

Укупно Орган. јединице (1-2)	2.306	2.060	2.799	1.681	82	60
УКУПНО ОПШТИНА –Група 416000	3.500	3.500	3.485	2.367	68	68

#### 1) Скупштина општине.

**416131- Накнаде члановима управних и надзорних одбора.** На овом конту евидентиран је расход у износу од 1.118 хиљада динара који се у целини односи на исплату накнаде одборницима. Исплата накнаде одборницима вршена је на основу Одлуке број: 401-170/2012-01 о накнади за рад при вршењу одборничке функције и накнади за рад сталних и повремених радних тела које образује Скупштина општине Велико Градиште. Сходно тој Одлуци одборницима припада право на новчану накнаду у износу од 1.500 динара нето за одржану седницу која се завршава до 14 часова, а уколико седница траје дуже, новчана накнада се увећава за износ од 1.500 динара нето.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су су накнаде одборницима погрешно планиране и евидентирана на групи конта 416000- Награде запосленима и остали посебни расходи уместо на групи конта 423000- Услуге по уговору, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

**Одговорним лицима препоручујемо да расходе који се односе на исплату накнаде одборницима планирају и евидентирају у складу са Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

#### 2) Председник општине и Општинско веће.

Исказани су расходи у износу од 1.681 хиљаду динара а чини их: накнаде члановима Општинског већа у износу од 195 хиљада динара, награде за посебне резултате рада 45 хиљада динара и накнаде члановима комисије за планове 1.441 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су буџетом опредељена средства по основу накнаде члановима комисије за планове планирана у оквиру функције 474 - вишенаменски развојни пројекти на економској класификацији издатака 511000 – Зграде и грађевински објекти, док су у главној књизи трезора извршени расходи по том основу евидентирани на конту 416000 - Награде запосленима и остали посебни расходи, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему.**

**Одговорним лицима препоручујемо да обезбеде истоврсну буџетску класификацију између планираних и извршених апропријација у складу са Законом о буџетском систему.**

#### 4.1.4.6. Стални трошкови, група – 421000

Група 421000 – Стални трошкови садржи синтетичка конта на којима се књиже трошкови платног промета и банкарских услуга, енергетске услуге, комуналне услуге, услуге комуникације, трошкови осигурања, закуп имовине и опреме и остали трошкови.

у (000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Скупштина општине	100	100	85	85	85	100
2.	Председник и општинско веће	1.200	3.000	2.986	1.732	58	58
3.	Општинска управа	7.440	8.140	8.143	7.941	98	98
4.	Дирекција за изградњу	1.000	1.000	10.501	10.501	1050	100
5.	ПУ" Мајски Цвет"	2.680	2.680	3.129	3.104	116	99
6.	Месне заједнице	0	0	5.035	5.035	0	100
7.	Укупно све организационе	12.420	14.920	29.879	28.398	121	95

	јединице (1-6)						
8.	Укупно Општина	33.800	33.800	33.556	32.075	95	96

**1. Скупштина општине.** На овој буџетској позицији планирани су расходи у износу од 100 хиљада динара.

Услуге мобилног телефона – 421414. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи услуга мобилног телефона у износу од 85 хиљада динара.

Ревизијом узоркованих рачуноводствених исправа нису утврђене неправилности.

**2. Председник и општинско веће.** На овој буџетској позицији планирани су расходи у износу од 3.000 хиљада динара, а извршени су у износу од 2.986 хиљада динара.

Одвоз отпада – 421324. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 905 хиљада динара.

Скупштина општине Велико Градиште на седници одржаној дана 29.12.1997. године донела је Одлуку о комуналном уређењу и хигијени<sup>25</sup>. Чланом 10. поменуте одлуке прописано је да изношење и депоновање смећа, других отпадака и фекалија са свих јавних површина и дворишта стамбених зграда, као и пословних зграда врши ЈКП „Стандард“. Чланом 10. наведене Одлуке дефинисано је да изношење и депоновање смећа, других отпадака и фекалија са свих јавних површина и дворишта стамбених зграда у друштвеној и приватној својини врши јавно комунално предузеће „Стандард“. Чланом 86. поменуте Одлуке дефинисано је да се цена за изношење смећа утврђује по метру квадратном корисне површине.

Скупштина општине Велико Градиште на седници одржаној дана 01.10.2009. године донела је Одлуку о комуналном уређењу и хигијени<sup>26</sup>, чијим је ступањем на снагу престала да важи претходна одлука са свим изменама и допунама. Новом Одлуком је, у члану 9. предвиђено да сакупљање и одвоз отпада врши комунално предузеће, друго предузеће или предузетик који обавља делатност у складу са Програмом који обавезно садржи време и начин отклањања крупног отпада. Чланом 20. поменуте одлуке утврђује се да се накнада за изношење смећа и одржавање хигијене јавних површина утврђује: за становништво по члану домаћинства; за правна лица и предузетнике по метру квадратном пословног простора.

Скупштина општине Велико Градиште на седници одржаној дана 17.12.2008. године донела је Одлуку о условима и начину поверавања послова одржавања чистоће у општини Велико Градиште број 352-13/2008-01<sup>27</sup>. Јавни оглас је објављен у дневном листу „Политика“ дана 01.06.2009. године.

Одлука о избору најповољнијег понуђача донета је од стране Скупштине општине којом је поверено обављање комуналних делатности на 25 година<sup>28</sup>. Одлуком је прецизирано да се поверава обављање комуналне делатности сакупљања, одвожења и одлагања отпада и одржавања хигијене јавних површина групи понуђача, по уговору о конзорцијуму, „Spider environmental services“, Грчка и „Депо систем“, Нови Сад.

Дана 27.07.2009. године закључен је Уговор о поверавању обављања комуналних делатности између општине Велико Градиште и конзорцијума извршиоца који чине:

<sup>25</sup> (Општински Службени гласник 5/98)

<sup>26</sup> (Службени гласник општине Велико Градиште број 5/09)

<sup>27</sup> (Сл. гласник општине Велико Градиште број 12/08)

<sup>28</sup> (Сл. гласник општине Велико Градиште број 4/09)

„Spider Serbia“ d.o.o. Борча; (2) „Spider environmental services“ s.a. Грчка и (3) „Депо систем“, Нови Сад.

Чланом 8. извршиоци се обавезују да ће извршити улагања у набавку нове опреме и механизације ради обављања ове делатности у укупној вредности од 2.928.000 ЕУР, по динамици набавке предвиђеној Програмом. У члану 13. извршилац „Spider environmental services“ s.a. Грчка изјављује да ће све поверене комуналне делатности обављати преко компаније „Spider Serbia“ д.о.о. Борча, чији је једини оснивач, док је чланом 27. поменутог уговора предвиђено је, да у случају да се, на основу података из списка корисника из категорије становништва утврди да је проценат ненаплативости за односни месец испод 90% од укупног броја корисника у категорији становништва, Уступилац је дужан да Извршиоцима исплати износ који чини разлику укупно наплаћеног износа и 90%-ог укупног броја становника дефинисаног у члану 24. (26.554 становника), под условом да су извршиоци покренули принудни поступак наплате. Након окончања судских поступака, Извршиоци ће након наплате тај износ пребацити на рачун Уступилоца. Одредбама члана 32. дефинисано је да уступилац има право једностраног раскида Уговора искључиво ако дође до поремећаја у погледу континуираног, трајног и квалитетног пружања услуга, и у случају отварања стечајног поступка над „Spider Serbia“ д.о.о и „Депо систем“. У свим осталим случајевима Уступилац нема право раскида уговора.

Скупштина општине Велико Градиште је на седници од 16.02.2010. донела Одлуку о поништавању Одлуке о избору најповољнијег понуђача број 352-13/2009 од 13.07.2009. Чланом 2. поменуте Одлуке наложено је Општинском већу да формира Комисију за спровођење поступка јавног конкурса од представника свих одборничких група Скупштине општине. Чланом 4. наложено је ОЈП да покрене поступак пред надлежним органима ради утврђења законитости у поступању конкурсне комисије приликом квалификације и стручне оцене понуђача, као и поступак председника приликом потписивања уговора.

На основу информације добијене од Општинског јавног правобраница, од стране СО Велико Градиште је сачињена тужба и иста предата Вишем суду у Пожаревцу ради утврђивања ништавности уговора дана 15.7.2010. Тужба је повучена након закључења Споразума и Анекса број 1, 501-49/2009-01-2 од 25.7.2011. године. Поменути Анексом дефинисане су одредбе које се тичу иступања „Депо систем“ д.о.о. Нови Сад из Уговора о поверавању обављања комуналне делатности. Анексом је брисан члан 27. који се односи на давање гаранција општине, као и члан 28.

Услуге чишћења – 421325. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 1.781 хиљаде динара. Општина Велико Градиште је закључила уговор бр.404/6-2013-01-02 од 10.01.2013. године са "Ана" д.о.о, Велико Градиште за извођење радова на одржавању депоније у Пожежну. Цена радова који су предмет овог уговора се исказује кроз радни час машине. Уговорена вредност није наведена у уговору. Контролу изведених радова, обављаће овлашћено лице ЈКП "Дунав Велико Градиште" кроз налог за рад у коме су исказани часови рада булдожера.

Услуге мобилног телефона – 421414. На овом субаналитичком конту исказане су услуге мобилне телефоније у износу од 230 хиљада динара.

Ревизијом узоркованих рачуноводствених исправа нису утврђене неправилности.

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

- у преамбули јавног конкурса за обављање послова сакупљања, одвожења, одлагања отпада и послова одржавања хигијене јавних површина који је општина Велико Градиште расписала као правни основ наведена је Одлука о одређивању и начину поверавања комуналних делатности општине Велико Градиште, иако иста никада није донета од стране Скупштине општине нити било код другог органа општине Велико Градиште;
- општина Велико Градиште је расписала конкурс за обављање горе наведених комуналних делатности, чиме је поступила супротно одредбама члана 10. Одлуке о комуналном уређењу и хигијени<sup>29</sup> у којима је наведено да изношење и депоновање смећа, других отпадака и фекалија са свих јавних површина и дворишта стамбених зграда у друштвеној и приватној својини врши јавно комунално предузеће „Стандард“ и супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- одговорно лице општине Велико Градиште закључило је Уговор о поверавању обављања комуналних делатности између општине Велико Градиште и конзорцијума извршиоца који чине: „Spider Serbia“ д.о.о. Борча; „Spider environmental services s.a.“ Грчка и „Депо систем“, Нови Сад без спроведеног поступка јавне набавке, чиме је поступило супротно одредбама члана 3, члана 6. став 2. и члана 20. Закона о јавним набавкама<sup>30</sup> и члана 56. Закона о буџетском систему;
- одговорно лице општине Велико Градиште закључило је Уговор о поверавању обављања комуналних делатности између општине Велико Градиште и конзорцијума извршиоца који чине: „Spider Serbia“ д.о.о. Борча; „Spider environmental services“ s.a. Грчка и „Депо систем“, Нови Сад, иако „Spider Serbia“ д.о.о. Борча није био учесник у групи понуђача нити је уговорна страна по уговору о конзорцијуму, чиме је поступљено супротно одредбама Одлуке о избору најповољнијег понуђача у којој је наведено да се поверава обављање комуналне делатности по уговору о конзорцијуму „Spider environmental services“ s.a. Грчка и „Депо систем“, Нови Сад и члану 56. Закона о буџетском систему. Увидом у податке Агенције за привредне регистре утврђено је да је ово правно лице основано дана 15.07.2009. године, те са тим у вези није ни могло бити учесник на јавном конкурс;
- ревизорима нису презентовани докази да је банкарска гаранција за добро извршење посла, безусловна и платива на први позив достављена. Утврђено је да је достављено писмо о намерама пословне банке, чиме је поступљено супротно условима прописаним Конкурсном документацијом;
- преузимајући обавезу из члана 27. Уговора, а која се односи на исплату износа који чини разлику укупног наплаћеног износа и 90%-ог укупног броја становника, општина Велико Градиште је у ствари извршила давање гаранције, чиме је поступила супротно одредбама члана 34. став 3. Закона о јавном дугу<sup>31</sup>. Посебно напомињемо да могућност давања овакве врсте гаранције није била предвиђена нити Одлуком о поверавању обављања комуналних делатности, нити јавним конкурсом нити конкурсном документацијом;

---

<sup>29</sup> (Сл. гласник општине Велико Градиште бр.5/98)

<sup>30</sup> („Сл. гласник Републике Србије број 116/2008)

<sup>31</sup> („Сл. гласник Републике Србије број 61/2005)

- „Spider environmental services“ s.a. Грчка у моменту подношења понуде није доставио доказе да је већински оснивач правног лица на територији Србије, што је супротно члану 2. Јавног позива и члану 56. Закона о буџетском систему;
- уговор не садржи заштитне клаузуле у случају неадекватног обављања посла;
- општина Велико Градиште није пружила доказе о изради студије или другог документа којим је преиспитавано колико траје период повраћаја уложених средстава, већ је уговор закључила на максимално могући рок, чиме је поступљено супротно члану 11. Закона о комуналним делатностима<sup>32</sup> и члану 56. Закона о буџетском систему;
- расходи услуга одржавања депоније износу од 1.278 хиљада динара у тестираном узорку евидентирани су на групи конта 421000 – Стални трошкови, уместо на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- уговор број 404/6–2013–01–02 од 10.01.2013.године које је склопила општина Велико Градиште са "Ана" д.о.о. Велико Градиште не садржи уговорену вредност што је супротно члановима 462 – 464. Закона о облигационим односима и члану 56. Закона о буџетском систему и
- услуге одвоза отпада и услуга чишћења евидентирани су у оквиру раздела Председник и општинско веће, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему.

**Препоручујемо одговорним лицима Општине Велико Градиште да: набавку услуга врше у складу са Законом о јавним набавкама; уговоре закључују у складу са одредбама Закона о буџетском систему; изврше преиспитивање одредби уговора и да општински јавни правобранилац настави са предузимањем активности из своје надлежности; расходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски системи и Уредбом о буџетском систему и да планирају и извршавају расходе у складу са Законом о буџетском систему.**

**3. Општинска управа.** На овој буџетској позицији планирани су расходи у износу од 8.140 хиљада динара, а извршени су у износу од 8.143 хиљаде динара.

Услуге електричне енергије – 421211. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 1.373 хиљаде динара.

Ревизијом узоркованих рачуноводствених исправа нису утврђене неправилности.

Дрво – 421223 На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 1.199 хиљада динара.

За набавку дрва спроведен је поступак јавне набавке мале вредности бр.404 - 45/2013-01-3 чија процењена вредност јавне набавке износи 1.333 хиљаде динара. Склопљен је уговор бр.404-45/2013-01-3 од 26.6.2013. године између општине Велико Градиште и "Ана" д.о.о. Велико Градиште. Предмет уговора је набавка огревних дрва. Уговорена вредност добара из уговора о купопродаји износи 841 хиљаду динара без ПДВ, односно 909 хиљада динара са ПДВ.

Услуга водовода и канлизације – 421311. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи услуга чишћења у износу од 392 хиљаде динара.

Ревизијом узоркованих рачуноводствених исправа нису утврђене неправилности.

<sup>32</sup> ("Сл. гласник Републике Србије", број 16/97 и 42/98)

Одвоз отпада – 421324. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 348 хиљаде динара.

Ревизијом узоркованих рачуноводствених исправа нису утврђене неправилности.

Услуге чишћења – 421325. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 304 хиљаде динара.

Телефон, телекс и телефакс – 421411. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 653 хиљаде динара.

Ревизијом узоркованих рачуноводствених исправа нису утврђене неправилности.

Услуге мобилног телефона – 421414. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 983 хиљаде динара.

Склопљен је уговор бр.410-3/2009-01-2 од 10.03.2009. године о коришћењу мобилних телефона између Општинске управе Велико Градиште и "Теленор" д.о.о. Уговор је закључен на период од 24 месеци, а након тога допуњен анексима број 108/17405 од 31.12.2010.године и 108/20165 од 27.05.2011. године. Временски рок трајања Анекса је 24 месеца. У Општинској управи се корисити 60 телефонских апарата и 70 картица. Општина Велико Градиште је донела Правилник о условима и начину коришћења мобилних телефона број 410-3/2013-01-04 од 25.02.2013.године.

Остале услуге комуникације – 421419. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 215 хиљада динара. Износ од 202 хиљаде динара односи се на набавку 15 комада таблет рачунара по предрачуноу број П405469 добављача „Техноманија“ д.о.о. Београд.

Пошта – 421421. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 579 хиљада динара.

Ревизијом узоркованих рачуноводствених исправа нису утврђене неправилности.

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

- набавка таблет рачунара у износу од 202 хиљаде динара је евидентирана на групи конта 421000 – Стални трошкови, уместо на групи конта 512000 – Машине и опрема, што је супротно члановима 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству. Истовремено су у Билансу стању мање исказани актива и пасива у истом износу;
- набавка таблет рачунара извршена је без донете одлуке надлежног органа и без закљученог уговора, супротно одредбама члана 56. Закона о буџетском систему и
- плаћање набавке таблет рачунара по предрачуноу Р405469 у износу од 202 хиљаде динара није евидентирано на датим авансима, што је супротно члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

***Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе да извршавају расходе у складу са Законом о буџетском систему и да расходе и авансе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.***

**4. ЈП „Дирекција за изградњу општине Велико Градиште“.** На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 10.501 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су буџетом одређене апропријације за сталне трошкове ЈП „Дирекција за изградњу општине**



Велико Градиште“ планиране и извршаване у оквиру економске класификације 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, а у пословним књигама, након извршеног прекњижавања, евидентирана на групи конта 421000 – Стални трошкови, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему.

**Препоручујемо одговорним лицима да планирају и извршавају расходе у складу са Законом о буџетском систему.**

**5. ПУ "Мајски Цвет"** На овој буџетској позицији планирани су расходи у износу од 2.680 хиљада динара, а извршени расходи у износу од 3.129 хиљада динара.

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

- је Установа расходе из ове групе конта извршила из осталих извора финансирања у износу од 449 хиљада динара, а да средстава нису планирана Одлуком о буџету, односно није поднела захтев органу управе надлежном за финансије за увећање одговарајуће апропријације за извршавање расхода и издатака из осталих извора финансирања, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему;
- су расходи по уговорима о допунском раду који се односе на услуге чишћења у износу од 25 хиљада динара евидентирани на групи конта 421000 – Стални трошкови, 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 ПУ" Мајски Цвет" да: промене апропријација за финансирање расхода из осталих извора финансирања врше у складу са Законом о буџетском систему, евидентирају расходе у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.**

**6. Месне заједнице.** Расходи за сталне трошкове месних заједница нису планирани у оквиру групе конта 421000, већ су исти планирани у оквиру групе конта 463000. Са ове буџетске позиције извршени су расходи у износу од 5.035 хиљада динара.

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

- буџетом опредељене апропријације месним заједницама планиране су на економској класификацији 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, а у пословним књигама утрошена средства за ове намене евидентирана су на групи конта 421000 – стални трошкови, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему. Због наведеног начина евидентирања расхода у табели није наведен податак о износу планираних апропријација и
- МЗ Затоње је извршила плаћање за утрошену електричну енергију Спортског друштва Затоње у износу од 87 хиљада динара без правног основа, супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

**Препоручујемо одговорним лицима да расходе планирају и извршавају у складу са Законом о буџетском систему.**

#### **4.1.4.7. Трошкови путовања, група 422000**

Група 422000 – Трошкови путовања садржи синтетичка конта на којима се књиже трошкови службених путовања у земљи, трошкови службених путовања у иностранство,

трошкови путовања у оквиру редовног рада, трошкови путовања ученика и остали трошкови транспорта.

у (000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник и општинско веће	500	570	570	570	100	100
2	Општинска управа	500	500	1.170	611	122	52
3	ЈП Дирекција за изградњу	30	30	27	27	90	100
4	ПУ" Мајски цвет"	166	166	155	155	93	100
	<b>Укупно све организационе јединице</b>	<b>1.246</b>	<b>1.266</b>	<b>1.922</b>	<b>1.363</b>	<b>108</b>	<b>71</b>
	<b>Укупно Општина</b>	<b>2.451</b>	<b>2.529</b>	<b>2.921</b>	<b>2.367</b>	<b>93</b>	<b>81</b>

**1. Председник и општинско веће.** На овој групи конта планирани су расходи у износу од 570 хиљада динара и извршени су у износу од 570 хиљада динара.

Трошкови дневница за службени пут у иностранство – 422211. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 192 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је** исплата дневница за службена путовања у иностранство вршена у динарима уместо у валути из Списка који је саставни део Уредбе о накнади трошкова и отпремнина државних службеника, супротно члану 34. став 2. Закона о девизном пословању, тачкама 35. и 36. Упутства за спровођење Одлуке о условима и начину обављања платног промета са иностранством и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Велико Градиште да обрачун и исплату дневница за службени пут у иностранство врше у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и Законом о девизном пословању.*

**2. Општинска управа.** На овој буџетској позицији планирани су расходи у износу од 500 хиљада динара, а извршени су у износу од 1.170 хиљада динара. Начелник Општинске Управе донео је Правилник о звањима и занимањима, платама, накнадама и другим примањима и оцењивању и напредовању запослених у Општинској управи општине бр.120-3/2011-01-3 од 20.04.2011.године. Чланом 57. висина дневница за службено путовање у земљи утврђује се у висини 5% од просечне месечне зараде запосленог у привреди Републике Србије према последњем коначном објављеном податку Завода за статистику.

Трошкови дневница( исхране) на службеном путу – 422221. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 361 хиљаде динара.

Превоз у јавном саобраћају- 422191. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 809 хиљада динара. Евидентирани су расходи за услуге превоза пољопривредника на пољопривредни сајам у Будимпешти и Новом Саду у укупном износу од 654 хиљаде динара.

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

- буџетом опредељена средства по основу превоза пољопривредника на пољопривредни сајам у износу од 671 хиљаде динара планирана су у оквиру функције 420 - пољопривреда на економској класификацији 424000 – Специјализоване услуге, док су у

главној књизи трезора извршени расходи по том основу евидентирани на групи конта 422000 – Трошкови путовања, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему;

- већи део путних налога не садржи податак о евиденционом броју из књиге путних налога, док мањи део путних налога не садржи извештај о обављеном послу;
- исплата дневница је вршена у износу од 2 хиљаде динара за време проведено на службеном путу дуже од 12 сати, супротно члану 5. поменуте Одлуке;
- приликом обрачуна дневница за службени пут нису спроведени адекватни контролни поступци, те обрачун дневница није извршен у складу са одредбама члана 9. и члана 10. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника;
- за набавку услуга превоза у износу од 554 хиљада динара није спроведен поступак јавне набавке мале вредности, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему и
- евидентирањем услуге превоза на групи конта 422000 – Трошкови путовања у износу од 554 хиљаде динара, уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору, поступљено је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом контном оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе да се приликом обрачуна и исплате по налозима за службена путовања придржавају одредби Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника; да врше плаћања у складу са Законом о буџетском систему; да спроводе јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама и да расходе евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

**3. ЈП „Дирекција за изградњу општине Велико Градиште“.** На овој буџетској позицији планирани су расходи у износу од 30 хиљада динара, а извршени су у износу од 27 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да мањи део путних налога не садржи деловодни број из књиге путних налога.

**4. ПУ "Мајски цвет".** На овој буџетској позицији планирани су расходи у износу од 166 хиљада динара, а извршени су у износу од 155 хиљада динара.

#### 4.1.4.8. Услуге по уговору, група 423000

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

у 000 дин

Р. бр.	Организационајединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	2.950	3.250	3.179	4.297	132	135
2	Председник општине и општинско веће	6.500	7.700	10.146	11.698	180	115
3	Општинска управа	8.470	8.339	8.707	8.532	102	98
4	Спортски центар	2.320	2.981	3.289	3.289	110	100
<b>5</b>	<b>Укупно све организационе</b>	<b>20.2406</b>	<b>22.270</b>	<b>25.321</b>	<b>27.816</b>	<b>132</b>	<b>110</b>

	јединице						
6	Укупно Општина	32.000	49.948	33.082	36.634	114	111

**1. Скупштина општине.** Исказано је извршење у износу 3.179 хиљада динара.

423191-остале административне услуге. Са ове позиције извршени су расходи по основу накнаде заменику председника Скупштине и секретару Скупштине у току 2013. године у износу 1.463 хиљаде динара. Председник СО Велико Градиште је донео Решења о постављењу заменика председика СО и секретара СО, а Комисија за избор, именовање и административна питања донела је Одлуку о висини надокнаде и то: (1) за секретара СО Велико Градиште у износу 30 хиљада динара месечно (Одлука бр 120-12/2012-01-1 од 24.12.2012.године), односно 35 хиљада динара месечно (Одлука бр 120-17/2013-01-1 од 15.11.2013.године); (2) Решење бр 120-7/2013-01-1 од 26.02.2013.године којим се утврђује право на надокнаду у висини разлике зараде коју заменик председника СО Велико Градиште остварује на свом радном месту и зараде заменика председника СО Велико Градиште.

На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

423421 услуге информисања јавности. Исказано је извршење у износу 249 хиљада динара. Закључени су уговори за услуге преношења свих активности СО Велико Градиште и за информисање-извештавање о актуелним збивањима у општини Велико Градиште: (1) број 345-18/2012-01-1 од 27.01.2012.године са „Округ“ д.о.о Пожаревац за период 01.08.2012.-01.08.2013.године на месечну накнаду у износу 15 хиљада динара; (2) број 345-6/2013-01-1 од 31.01.2013.године са “Дан Граф“ д.о.о Београд за период 01.02.2013.-31.12.2013.године, односно за период 01.02.2013-31.12.2013.године и број 404-33/5/2013-01-1 од 09.05.2013.године са НИПД “Реч народа“ Пожаревац за период 09.05.2013.-31.12.2013.године са месечном накнадом у износу 16 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је извршена исплата „Округ“ д.о.о Пожаревац у износу од 249 хиљада динара за услуге информисања јавности без извештаја о извршеним услугама, односно плаћање је извршено без извештаја у које време су се емитовали прилози, дужина трајања и број емитовања у току дана, односно исплата је извршена без веродостојне документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.**

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

423621 угоститељске услуге. Исказано је извршење у износу 500 хиљада динара. У току 2013.године спроведен је поступак јавне набавке бр. 27/2013 и закључен је уговор број 404-50/2013-01-1 од 04.07.2013. године са “Горан Динчић“ д.о.о Велико Градиште за пружање угоститељских услуга за потребе Скупштине општине Велико Градиште у износу 417 хиљада динара без ПДВ. Рачуни су потписани од стране председника СО и на рачунима је наведен повод настанка ових расхода.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

**2. Председник општине и општинско веће.** Исказано је извршење у износу 10.146 хиљада динара.

423191-остале административне услуге. На овој економској класификацији исказано је извршење у износу 2.023 хиљада динара. У току 2013.године вршена су плаћања по Решењима председника општине о ангажовању сарадника председника општине и то за послове: координације са републичким органима, европским фондовима и невладиним

организацијама; за област инфраструктуре и путева, урбанизма и комунално стамбених односа; за кординацију са грађанима за порезе и пореску политику; за област спорта и омладине; за област привреде и пољопривреде.

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

- је извршена исплата у износу 2.023 хиљаде динара на име накнаде за сараднике председника општине без правног основа, супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- расходи у износу 2.023 хиљаде динара извршени су без достављених извештаја о реализацији уговорених послова и без верификације од стране наручиоца да је предмет уговора реализован, те је плаћање и евидентирање извршено без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- је више исказано извршење у односу на план у износу од 2.446 хиљада динара настало јер су буџетом опредељене апропријације за услуге по уговору планиране на економској класификацији 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, а у пословним књигама евидентирање на групи конта 423000 – Услуге по уговору, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему.

423421 услуге информисања јавности. Исказано је извршење у износу 971 хиљаде динара. Закључени су уговори за пружање услуга у области информисања-извештавања о актуелним збивањима у општини Велико Градиште: (1) број 345-3/2012-01-2 од 19.01.2012.године и број 345-5/2013-01-2 од 08.02.2013.године са „SatTV communications“ за период 01.01.2012.-31.12.2012. године односно за период 01.02.2013-31.12.2013.године; (2) број 345-8/2012-01-2 од 30.01.2012.године и уговор бр 404-33/3/2013-01-2 од 10.05.2013.године и број 345-7/2013-01-2 од 31.01.2013.године закљученим са Јавним радио-дуфизним предузећем „Радио Пожаревац“ за период 01.01.2012.-31.12.2012.године односно за период 31.01.2013-31.12.2013.године без уговорене вредности; (3) број 345-2/2012-01-2 од 18.01.2012.године са ПД „Дуга-SKY“ д.о.о. за период 01.01.2012.-31.12.2012.године без уговорене вредности; (4) број 345-4/2013-01-2 од 31.01.2013.године са ТВ „Млава“ о.д. Петровац на Млави за пружање услуга у области информисања-извештавања о актуелним збивањима у општини Велико Градиште“ за период 01.01.2013.-31.12.2013.године без уговорене вредности; (5) број 345-10/2013-01-2 од 19.02.2013.године са СР“Фото МИХ“ за период 01.01.2013.-31.12.2013.године без уговорене вредности; (6) број 345-6/2013-01-1 од 31.01.2013.године са „Дан Граф“д.о.о Београд за период 01.02.2013.-31.12.2013.године без уговорене вредности.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је** да је извршена исплата у износу од 971 хиљаде динара за услуге информисања јавности без извештаја о извршеним медијским услугама (осим за услуге „SatTV communications“), односно без веродостојне документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

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

423621 угоститељске услуге. Исказано је извршење у износу од 2.680 хиљада динара Спроведен је поступак јавне набавке број 24/2013 и закључен уговор број 404-49/2013-01-3 од 04.07.2013.године са „Динчић Горан“ д.о.о Велико Градиште за пружање угоститељских услуга за потребе општине Велико Градиште у износу 1.500 хиљада

динара. Рачуни су потписани од стране председника општине и на рачунима је наведен повод наставнка ових расхода.

На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

423711 Репрезентација. Исказано је извршење у износу 759 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

**3. Општинска управа.** На овој позицији исказано је извршење у износу 8.707 хиљада динара.

423191-остале административне услуге. Исказано је извршење у износу 550 хиљада динара. Закључен је уговор о делу за услуге уноса података из планских докумената општине у Географско информациони систем за насељено место за потребе Одељења за урбанизам, комунално стамбене и имовинско правне послове у периоду 01.09.2013-01.12.2013.године са месечном накнадом у износу 25 хиљада динара. На име ове накнаде у току 2013.године исплаћено је 115 хиљада динара.

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

- су буџетом одређена средства по Програмима фондова заштите животне средине и пољопривреде у оквиру функције 420 и 500 планирана на економској класификацији издатака 424000 – Специјализоване услуге у износу од 479 хиљада динара и Програма фонда минералних сировина у оквиру функције 620 на економској класификацији 463000 у износу од 11 хиљада динара, док су у главној књизи трезора извршени расходи по том основу евидентирани на групи конта 423000 – Услуге по уговору, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему;
- закључен је уговор о делу за послове који су систематизовани и по основу кога је плаћено 115 хиљада динара, што је супротно члану 199. Закона о раду, којим је уређено да послодавац може са одређеним лицем да закључи уговор о делу ради обављања послова који су ван делатности послодавца, а који имају за предмет самосталну израду или оправку одређене и
- расходи у износу 115 хиљада динара извршени су без достављених извештаја о реализацији уговорених послова и без верификације од стране наручиоца да је предмет уговора реализован, те је плаћање и евидентирање извршено без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

423221 Услуге одржавања рачунара. Исказано је извршење у износу 1.397 хиљада динара. Закључен је уговор са Институтом „Михајло Пупун“ д.о.о. број 585/1-09 од 25. марта 2009. године за услуге обезбеђења коришћења информационог система локалне пореске администрације, по основу којег су у току 2013.године извршене исплате у износу 967 хиљада динара и уговор број 092-1/211-01-1 од 07.02.2011.године са „Development Consalting Group“ (DCG) за набавку софтвера-информациони систем за управљање подацима везаним за локални економски развој, по основу којег су у току 2013.године извршене исплате у износу 89 хиљада динара.

423421 услуге информисања јавности. Исказано је извршење у износу 443 хиљаде динара, које се односи на плаћене услуге оглашавања у дневним новинама и претплате Службеном гласнику.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да нема неправилности.

423711 Репрезентација. Исказано је извршење у износу 569 хиљада динара. Општинско веће је донело Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију општине Велико Градиште број 400-28/2013-01-4 од 15.04.2013.године којим се уређују услови и начин коришћења средстава за репрезентацију за директне и индиректне кориснике. Спроведен је поступак ЈН број 4/2013 и закључен је уговор број 404-7/2013-01-3 од 06.02.2013.године са ПУТР “Дисконт Вивко“ за набавку добара за рад бифеа Општинске управе у износу 1.400 хиљада динара. У току године вршена је набавка добара (кафе) за кафе кухињу од „Атлантик брандс“ д.о.о. Београд и по том основу је извршено плаћање у износу 394 хиљада динара.

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

- је спроведена једна јавна набавка за набавку добара за кафе кухињу и закључен један уговор са ПУТР “Дисконт Вивко“ Велико Градиште за три директна корисника и да је Одлуку о покретању поступка донео и уговор закључио начелник Општинске управе уместо одговорно лице наручиоца (директног корисника), чиме су поступили супротно члану 3. и 28. Закона о јавним набавкама (Службени гласник РС број 116/2008) и члану 56. и 57. Закона о буџетском систему и
- је извршена набавка кафе за кафе кухињу од предузећа „Атлантик брандс“ д.о.о. Београд и по том основу извршено плаћање у износу 394 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама (Службени гласник РС 116/2008) и члану 57. Закона о буџетском систему.

***Препоручујемо одговорним лицима да се обавезе преузимају у складу са Законом о буџетском систему и Законом о јавним набавкама.***

Позиција 55-пољопривреда. У току 2013. године извршено је плаћање у износу 312 хиљада динара за услуге по уговорима о делу за обављање послова у вези регистрације пољопривредних газдинстава. Према Програму Фонда за развој пољопривреде за 2013.године планирана су средства за ове намене у износу 300 хиљада динара.

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

- закључени уговори о делу за послове који су систематизовани и по основу којих је плаћено 312 хиљаде динара, што је супротно члану 199. Закона о раду, којим је уређено да послодавац може са одређеним лицем да закључи уговор о делу ради обављања послова који су ван делатности послодавца, а који имају за предмет самосталну израду или оправку одређене и
- извршени расходи по основу свих закључених уговора о делу, у износу 312 хиљаде динара, без достављених извештаја о реализацији уговорених послова и без верификације од стране наручиоца да је предмет уговора реализован, те је плаћање и евидентирање извршено без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

423191 остале административне услуге. На име стручног оспособљавања и усавршавања кроз програм „Стручна пракса“ за 2012. годину, у току 2013.године извршено је плаћање у износу 729 хиљада динара.

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

- општина Велико Градиште мере активне политике запошљавања није спроводила у сарадњи са Националном службом за запошљавање, а извршила је плаћања у износу

729 хиљада динара, што је супротно члану 7. и 8. Закона о запошљавању и осигурању за случај незапослености и члану 6. Правилника о начину и критеријумима за спровођење мера активне политике запошљавања;

- општина Велико Градиште за средства намењена финансирању мера активне политике запошљавања није отворила буџетски фонд у складу са чланом 59. Закона о запошљавању и осигурању за случај незапослености и чланом 64. Закона о буџетском систему;
- расходи у износу 729 хиљада динара су евидентирани на групи конта 423000-услуге по уговору уместо на групи конта 472000-накнаде за социјалну заштиту из буџета, супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом контном оквиру и контном плану за буџетски систем и
- у току ревизије ревизору није на увид достављена Одлука локалног савета за запошљавање уз образложење да Одлука није архивирана и не постоји у документацији.

*Одговорним лицима општине препоручујемо да мере активне политике запошљавања спроводе у сарадњи са Националном службом за запошљавање и да средства за њихово спровођење планирају и извршавају у оквиру буџетског фонда и да расходе евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

423911-остале опште услуге. Спроведен је поступак јавне набавке мале вредности број 10/2013 за набавку услуга израде табли са називом улица и кућних бројева, закључен уговор број 404-19/2013-01-3 од 03.04.2013.године са „Profi designe“ Смедерево и по том основу извршено плаћање у износу од 2.989 хиљада динара

На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

**4. Установа Спортски центар.** Исказано је извршење у износу од 3.289 хиљада динара Установа Спортски центар је са четири спортска клуба закључила уговоре о пословно техничкој сарадњи и то: (1) Фудбалски клуб ВГСК - уговор о пословно техничкој сарадњи број 520 од 03.01.2013.године за трошкове одржавања фудбалских свлачионица, фудбалског терена и услуге чишћења, кошења, заливања и сл, по основу кога су током 2013. године клубу пренета средства у износу 420 хиљада динара; (2) Одбојкашки клуб ВГСК - уговор о професионалној сарадњи број 517 за услуге стручних спортских услуга деци и омладини кроз успостављање механизма за повећање обима бављења спортом спровођењем тренинга и сл, по основу кога су клубу дозначена средства у износу од 355 хиљада динара; (3) Женски одбојкашки клуб ВГСК - уговор о професионалној сарадњи број 519 за услуге одржавања спортских објеката, полигона и хале, по основу кога су клубу дозначена средства у износу 128 хиљада динара и (4) Одбојкашки клуб ВГСК - уговор о професионалној сарадњи број 518 за трошкове одржавања спортских објеката, старање о инвентару, послове домара и сл, на основу кога су клубу током 2013. године дозначена средства у износу од 630 хиљада динара.

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

- установа Спортски центар расходе из ове групе конта извршила у износу од 3.289 хиљада динара а да су средстава планирана у износу 2.981 хиљада динара, односно за 308 хиљада више, а да није поднет захтев органу управе надлежном за финансије за



повећање одговарајуће апропријације за извршавање расхода из осталих извора финансирања, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему;

- исплате спортским клубовима по основу Уговора о професионалној сарадњи за накнаде трошкова одржавања спортских објеката, за услуге стручних спортски услуга деци и омладини, за послове домара и слично, у износу 1.533 хиљаде динара извршене су супротно члану 137. и 138. Закона о спорту и члану 56. Закона о буџетском систему;
- евидентирање расхода по основу финансирања програма у области спорта у износу од 1.533 хиљаде динара на групи конта 423000-Услуге по уговору уместо на групи конта 481000-Дотације невладиним организацијама, извршено је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Велико Градиште да пренос новчаних средстава спортским клубовима врше у складу са одредбама Закона о спорту 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.*

#### 4.1.4.9. Специјализоване услуге, група 424000

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

у (000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	5.771	7.171	8.020	6.582	92	82
2	Председник општине и општинско веће	4.000	3.980	887	2.165	54	244
3	Месне заједнице	0	0	8.611	6.795	0	79
4	Дирекција за изградњу општине Велико Градиште	0	0	63.021	33.005	0	52
5	Установа Спортски центар	10.270	10.270	10.364	1.081	10	10
6	ПУ“Мајски цвет“	400	500	730	493	99	68
7	<b>Укупно све организационе јединице</b>	<b>21.841</b>	<b>21.921</b>	<b>91.633</b>	<b>50.067</b>	<b>228</b>	<b>55</b>
8	<b>Укупно Општина</b>	<b>30.266</b>	<b>29.948</b>	<b>99.894</b>	<b>69.865</b>	<b>233</b>	<b>70</b>

1. **Општинска управа.** На овој групи конта исказано је извршење у износу 8.020 хиљада динара.

Позиција 46. Исказано је извршење у износу 3.801 хиљаде динара са следећом структуром расхода: (1) остале медицинске услуге 187 хиљада динара; (2) очување животне средине 2.381 хиљаде динара; (3) геодетске услуге 668 хиљада динара; (4) остале специјализоване услуге 268 хиљада динара.

А) Општина Велико Градиште закључила је уговоре за услуге сузбијања комараца са Заводом за ДДД“Еко-сан“ Београд и то: број 404-19/2012-01-3 од 09.05.2012.године и број 404-36/2013-01-3 од 14.05.2013.године, по основу којих је током 2013. године исплаћен износ од 729 хиљада динара.

Б) Општина Велико Градиште је спровела поступак јавне набавке ЈН 8/2013 за набавку услуга уништавање крпеља и амброзије на територији општине Велико Градиште и закључила уговор бр. 404-17/2013-01-3 од 18.03.2013. године са „Либеро“ д.о.о. Панчево у износу 10,20 дин/м<sup>2</sup> са ПДВ. Уговор је закључен на бази јединичних цена. Набављене су услуге и извршено плаћање по рачуну број 169/13 од 27.05.2013. године на износ 1.499 хиљада динара. Плаћање је вршено са ове позиције и са позиције 56.

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

- је Општинска управа закључила уговор број 404-17/2013-01-3 од 18.03.2013. године на бази јединичних цена, без уговорене вредности, што је супротно члану 462-466. Закона о облигационим односима и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Више исказано извршење у односу на план је настало јер су буџетом одређене апропријације за специјализоване услуге планиране на економској класификацији 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, а у пословним књигама евидентиране на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему.

***Препоручујемо одговорним лицима општине Велико Градиште да уговоре закључују у складу са законским прописима и да расходе планирају и извршавају у складу са Законом о буџетском систему.***

Позиција 55. Исказан је расход у износу 1.466 хиљада динара са следећом структуром: (1) услуге очувања животне средине 487 хиљада динара и (2) остале специјализоване услуге 978 хиљада динара. Општинско веће је донело Програм Фонда за развој пољопривреде за 2013. године којим се утврђују планирани приходи и намена коришћења средстава за активности које се планирају у области пољопривреде. Према Извештају о извршењу Програма Фонда за развој пољопривреде укупни приходи од закупа пољопривредног земљишта у 2013. години износе 3.659 хиљада динара, а укупни расходи 1.994 хиљаде динара са следећом структуром: (1) противградна заштита; (2) одлазак на сајам пољопривреде; (3) подстицај за развој пољопривреде; (4) трошкови рада комисија; (5) изложба цвећара и пчелара и (6) набавка противградних ракета.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да** општина Велико Градиште на Програм Фонда за развој пољопривреде није добила сагласност надлежног министарства, чиме је поступљено супротно члану 60. Закона о пољопривредном земљишту и 56. Закона о буџетском систему.

***Препоручујемо да одговорним лицима да прибаве сагласност надлежног министарства на програм Фонда за развој пољопривреде.***

Набавка противградних ракета. Општинска управа је спровела поступак јавне набавке број 19/2013 за набавку противградних ракета и закључила уговор бр. 404-40/2013-01-2 од 11.06.2013. године са „Крушик“ а.д. Ваљево на износ од 488 хиљада динара са ПДВ.

На основу узорковане документације утврђено је да нема непревилности.

Стрелци на противградним станицама. Исплата накнада за рад стрелаца на противградним станицама у износу од 878 хиљада динара извршена је преко Омладинске задруге Велико Градиште.

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

- исплата накнада стрелцима на противградним станицама у износу од 878 хиљада динара вршена је на основу Списка стрелаца Сектора за ванредне ситуације-Радарског центра “Петровац“ који није потписан, рачуна из кога се не може утврдити висина

накнаде по стрелцу нити колико је стрелаца било ангажовано и без доказа да је услуга извршена, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 58. Закона о буџетском систему и

- извршено је преузимање обавеза и плаћање Омладинској задрузи за услуге стрелаца на противградним станицама у износу 878 хиљада динара без закљученог уговора, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

***Препоручујемо одговорним лицима да обавезе преузимају на основу писаног уговора или неког другог писаног акта и да расходе извршавају на основу веродостојне документације.***

**Позиција 56.** Исказан је расход у износу 482 хиљаде динара са следећом структуром: (1) услуге јавног здравља 107 хиљада динара; (2) услуге очувања животне средине 353 хиљаде динара и (3) остале специјализоване услуге 22 хиљаде динара.

Општинско веће општине Велико Градиште на седници одржаној 28.01.2013.године донело је Програм заштите животне средине за територију општине Велико Градиште за 2013.године број 400-7/2013-01-4 којим се планирају приходи и намена коришћења средстава у области унапређења животне средине. Министарство енергетике, развоја и заштите животне средине је на Програм дало сагласност број 401-00-116/2013. Према Извештају о извршењу Програма укупни приходи од накнаде за заштиту животне средине у току 2013.године износе 848 хиљада динара, док укупни расходи износе 661 хиљаду динара и то: средства су утрошена за програме и пројекте праћења стања животне средине (мониторинг) у износу 482 хиљаде динара; за пројекте шумљавања и уклањања дивљих депонија у износу 113 хиљада динара и за образовне активности и јачање свести о потреби заштите животне средине у износу 66 хиљада динара.

Општина Велико Градиште је спровела поступак јавне набавке ЈН 8/2013 за набавку услуга уништавање крпеља и амброзије на територији општине Велико Градиште и закључила уговор бр 404-17/2013-01-3 од 18.03.2013.године са „Либеро“ д.о.о. Панчево у износу 10,20 дин/м<sup>2</sup> са ПДВ. Плаћање са ове позиције је вршено на основу рачуна број 169/13 од 27.05.2013.године у износу 315 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Општинска управа закључила уговор број 404-17/2013-01-3 од 18.03.2013.године без уговорене вредности, што је супротно члану 462-466. Закона о облигационим односима и члану 56. Закона о буџетском систему.**

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

**Позиција 57.** Са групе конта 424000-специјализоване услуге исказан је расход у износу 9.058 хиљада динара са следећом структуром: (1) остале медицинске услуге шест хиљада динара; (2) геодетске услуге 107 хиљада динара; (3) услуге одржавања аутопутева 2.158 хиљада динара и (4) остале специјализоване услуге 6.787 хиљада динара.

Општинско веће општине Велико Градиште на седници одржаној 28.01.2013.године донело је Програм Фонда за коришћење средстава од минералних сировина за 2013.године број 400-6/2013-01-4. Од стране Министарства природних ресурса, рударства и просторног планирања дата је на наведени Програм сагласност бр 401-00-00116/2013-01 од 8.04.2013. године. Општинско веће је на седници 07.06.2013. године донело Одлуку о измени Програма за коришћење минералних сировина за 2013.године којим се средства предвиђена за ревитализацију пута Курјаче-Кличевац преусмеравају за ревитализацију

пута Курјаче-Мајиловац. Министарство је дало сагласност бр 401-00-00116/2013-01 од 03.07.2013. године на Програм о измени програма. Према Извештају о извршењу Програма укупни приходи од минералних сировина у току 2013.године износе 12.150 хиљада динара, а укупни расходи 10.849 хиљада динара

424411-услуге одржавања аутопутева. Општина Велико Градиште је спровела поступак јавне набавке мале вредности ЈН 39/2013 за набавку радова на поправци и пресвлачењу локалног пута Курјаче-Мајиловац I фаза и закључила уговор о извођењу радова број 404-67/6/2013-01-3 од 28.11.2013.године са ПЗП „Пожаревац“ Пожаревац у износу 1.438 хиљада динара са ПДВ. Плаћање је вршено на основу окончане ситуације бр 2/529 од 14.12.2013.године на износ 1.438 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су расходи за радове на поправци и пресвлачењу локалног пута у износу 1.438 хиљада динара евидентирани на групи конта 424000-Специјализоване услуге уместо на групи конта 425000-Текуће поправке и одржавање, 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 Велико Градиште да евидентирање расхода врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.***

424911-остале специјализоване услуге. Са ове позиције извршен је пренос средстава Дирекцији за изградњу општине у укупном износу 6.787 хиљада динара.

А) Привредни суд у Пожаревцу је донео Решење о извршењу бр. 4 Ив.205/2013 од 25.02.2013. године којим обавезује ЈП „Дирекција за изградњу општине Велико Градиште“ да у року од 8 дана намири потраживање према повериоцу „Неимар пут“ д.о.о. Селаковац у износу 3.784 хиљада динара заједно са трошковима повериоца на име таксе и одлуке.

Структура потраживања је следећа:(1) Уговор о извођењу радова број 279 (1042/2012) за одржавање локалних и некатегорисаних путева на територији општине Велико Градиште. Прва привремена ситуација број 46/12 од 02.07.2012.године испостављена је на износ 1.153 хиљаде динара и друга привремена ситуација број 67/12 од 01.08.2012.године испостављена је на износ 1.048 хиљада динара. По овим ситуацијама извршене су исплате у износу 200 хиљада динара пре доношења Решења о извршењу; (2) Уговор број 705 (2164/2012) о извођењу радова на зимском одржавању. Испостављена је прва привремена ситуација бр 114/12 од 27.12.2012. године на износ 1.422 хиљаде динара и друга привремена ситуација бр 1/13 од 11.01.2013.године на износ 360 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је извршен пренос средстава ЈП “Дирекција за изградњу општине Велико Градиште“ у износу 1.782 хиљаде динара за плаћање обавеза према предузећу „Неимар пут“ д.о.о. Салаковац за услуге зимског одржавања улица у граду и локалних путева, чиме је поступљено супротно члану 136-137. Закона о рударству и геолошким истраживањима.**

***Препоручујемо одговорним лицима да приходе од минералних сировина користе у складу са законским прописима.***

Б) Извршен је пренос ЈП „Дирекција за изградњу Велико Градиште“ у износу 443 хиљаде динара за плаћање аванса по уговору број 812/2012 од 18.04.2012. године за израду пројектне документације улица до винограда у Великом Градишту, а на основу авансног рачуна број 25-12/12 од 20.12.2012. године.

На основу извршене ревизије утврђено је да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

В) Извршен је пренос средстава ЈП „Дирекција за изградњу Велико Градиште“ у износу 2.196 хиљада динара за плаћање дуга према предузећу „ВП Ћуприја“ а.д. Ћуприја на основу Решење о извршењу 4 ИВ. 105/2013 од 21.05.2013.године за извођење радова на изградњи колектора „Мајур“ у Великом Градишту.

На основу извршене ревизије утврђено је да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

**2) Председник и општинско веће.** На овој групи конта исказано је извршење у износу 887 хиљада динара, од чега на име накнаде за одводњавање износ од 700 хиљада динара ЈВП “Србија воде“, а на основу Споразума о условима продужења рока плаћања доспелих обавеза у износу 5.549 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је** извршено плаћање накнаде за одводњавање предузећу ЈВП „Србија воде“ у току 2013. године у износу 700 хиљада динара са раздела Председника општине и Општинског већа уместо са раздела Управе, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему.

***Препоручујемо одговорним лицима општине Велико Градиште да расходе извршавају у складу са Законом о буџетском систему.***

**3) Месне заједнице.** На овој групи конта исказан је расход у износу 8.611 хиљада динара.

#### **424411-Одржавање аутопутева**

МЗ Царевац је за услуге одржавања пољских путева-равнање булдожером пољских путева извршила плаћања извођачу радова „Ана“ д.о.о. Велико Градиште по рачуну бр 48/13 од 19.09.2013.године у износу од 237 хиљада динара.

МЗ Триброде је спровела поступак јавне набавке и закључила уговор бр 404-56/6/2013-01-2 од 08.10.2013.године са предузећем ПЗП „Пожаревац“ за радове на реконструкцији улице Ивана Милутиновића у Триброду. Плаћање је вршено на основу ситуације број 2/507 од 15.11.2013.године која је испостављена на износ од 3.353 хиљаде динара и то 353 хиљада динара са позиција месне заједнице Триброде, а остатак у износу 3.000 хиљада динара је плаћен са позиције број 22 (Председник општине и Општинско веће).

МЗ Велико Градиште. ЈП „Дирекција за изградњу општине Велико Градиште“ је поднела тужбу против месне заједнице Велико Градиште за исплату дуга у износу 1.554 хиљаде динара и то: (1) 940 хиљада динара за изведене радове на асфалтирању Његошеве улице у Великом Градишту и (2) 614 хиљаде динара за изведене радове на асфалтирању дела саобраћајнице у улици Кнеза Лазара. МЗ је у току 2013.године извршила пренос средстава Дирекцији у износу 740 хиљада динара

Утврђено је на основу узорковане документације да нема неправилности.

МЗ Десине је извршила плаћања САТР “Драган Жикић“ Ковин за услуге превоза прљаве ризле на релацији Кучево-Десине по рачуну 32/08/13 од 13.08.2013.године у износу 373 хиљаде динара

МЗ Љубиње је извршила плаћања Аутопревозник „Спасић Драшко“ Велико Градиште за услуге уређења улица и канала по рачуну 22/13 од 16.10.2013.године у износу од 223 хиљаде динара.

МЗ Печаница је извршила плаћања АТП“Маркос“ Сираково за набавку и транспорт природног шљунка за насипање пољског пута по рачуну 9/13 од 28.10.2013.године у износу од 220 хиљада динара.

МЗ Рам је извршила плаћања АТП“Маркос“ Сираково за набавку и транспорт природног тампона ризле и насипање на калдрмским путевима по рачуну 8/13 од 30.09.2013.године у износу од 160 хиљада динара

МЗ Гареве је извршила плаћања „Кип-коп Бача 2“ Голубац по рачуну 11/13 од 05.09.2013. године за услуге чишћења растиња на деоници Бара-Гареве и за одржавање пута М.Градиште - Гареве у износу 250 хиљада динара.

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

- Месне заједнице су евидентирале расходе у износу 1.816 хиљада динара на групи конта 424000-Специјализоване услуге уместо на групи конта 425000-Текуће поправке и одржавање и то: Царевац услуге одржавања пољских путева у износу од 237 хиљада динара; Триброде расходе за изведене радове у износу од 353 хиљаде динара; Десине расходе за услуге превоза у износу од 373 хиљаде динара; Љубиње расходе за услуге уређења улица у износу 223 хиљаде динара; Печаница расходе за набавку и транспорт природног шљунка за насипање пољског пута у износу 220 хиљада динара; Рам расходе за набавку и транспорт природног тампона ризле и насипање на калдрмским путевима у износу 160 хиљада динара; Гареве расходе за услуге чишћења растиња на деоници Бара-Гареве и за одржавање пута М.Градиште-Гареве у износу 250 хиљада динара што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Месне заједнице Десине, Љубиње, Печаница, Рам и Гареве извршиле су плаћања у укупном износу 1.226 хиљада динара без постојања доказа (књига, дневник) да су радови изведени и није извршена примопредаја радова, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 58. Закона о буџетском систему;
- Буџетом опредељене апропријације месним заједницама планиране су на економској класификацији 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, а у пословним књигама утрошена средства за ове намене евидентирана су на групи конта 424000 – специјализоване услуге у износу 8.611 хиљада динара, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему. Због наведеног начина евидентирања расхода у табели није наведен податак о износу планираних апропријација.

***Препоручујемо одговорним лицима да расходе планирају и врше плаћања у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану, Уредбом о буџетском рачуноводству и Законом о буџетском систему и да плаћања врше на основу веродостојне и потпуне документације.***

**4) ЈП Дирекција за изградњу општине Велико Градиште.** На овој групи конта исказано је извршење у износу 63.735 хиљада динара.

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

- у обрасцу 5 Консолидованог завршног рачуна исказано је извршење у износу 63.021 хиљада динара, док је у Обрасцу 5 Годишњег финансијског извештаја ЈП “Дирекција за изградњу општине Велико Градиште“ исказано извршење у износу 63.735 хиљада динара. Разлика у износу 714 хиљада динара се јавила услед неусаглашавања стања са индиректним корисницима буџетских средстава;

- буџетом одређене апропријације ЈП“Дирекција за изградњу општине Велико Градиште“ планиране су и извршаване на економској класификацији 451000 – Субвенције нефинансијским организацијама, а у пословним књигама утрошена средства за ове намене евидентирана су на групи конта 424000 – специјализоване услуге у износу 63.021 хиљада динара, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему. Због наведеног начина евидентирања расхода у табели није наведен податак о износу планираних апропријација;
- Уговори: број 685/2013 од 18.04.2013.године закључен са „Срмекс“ д.о.о. Петровац на Млави за летње одржавање регионалних путева; уговор закључен са АТП „Ивановић превоз“ за услуге кошења поред општинских путева; број 704/2013 за набавку вертикалне сигнализације закључен са „Боја“ д.о.о. Сомбор; број 694/2013 закључен са „Срмекс“ д.о.о. Салаковац за радове на обнављању хоризонталне сигнализације; уговор закључен са ЈКП “Стандард“ Велико Градиште за кошење парковских површина; број 848/2012 закључен са АТП “Ивановић превоз“ Велико Градиште за услуге летњег одржавања макадамских улица и локалних путева; број 803/2011 за кошење траве и сечу растиња у граду и Белом багрему и уређење плаже закључен са Инв Митровић д.о.о. Затоње; број 398/2013 закључен са АТП „Ивановић превоз“ Велико Градиште за летње одржавање макадамских улица и локалних путева; број 1042/2012 закључен са ПД “Неимар пут“ Салаковац за извођење радова на одржавању локалних и некатегорисаних путева; уговор број 704/2013 закључен са „Боја“ д.о.о. Сомбор за набавку вертикалне саобраћајне сигнализације регионалних путева; број 1287/2012 од 03.07.2012.године закључен са ПЗП “Пожаревац“ а.д. Пожаревац за извођење радова на обнављању хоризонталне саобраћајне сигнализације; број 571/2013 закључен са „Ана“ д.о.о. Велико Градиште за радове на кошењу траве и сечи растиња у граду и Белом Багрему; број 2164/2012 закључен са ПД“Неимар пут“ д.о.о. Салаковац за зимско одржавање улица у граду и локалних путева; број 2102/2011 закључен са „Сотраст industry“ д.о.о. Свилајнац за набавку добара и извођење радова на уградњи хидромашинске опреме за бунар и број 338/2013 закључен са ПД “Неимар пут“ д.о.о. Салаковац за радове на летњем одржавању локалних путева – крпљење рупа закључени су без уговорене вредности, што је супротно члану 462-466. Закона о облигационим односима и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Евидентирањем расхода у укупном износу од 30.571 хиљаде динара на групи конта 424000 – Специјализоване услуге уместо на: групи конта 425000-Текуће поправке и одржавање у укупном износу од 16.143 хиљаде динара, за услуге одржавања путева и улица; групи конта 426000-Материјал у укупном износу од 1.860 хиљада динара, за набавку вертикалне сигнализације; групи конта 423000-Услуге по уговору у износу од 750 хиљада динара, за услуге надзора над извођењем радови и на групи конта 511000-Зграде и грађевински објекти у укупном износу од 11.818 хиљада динара, за радове на изградњи улица, водоводне мреже, канализационог колектора, уградњи хидромашинске опреме, поступљено је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству. Истовремено су мање исказани актива и пасива у Билансу стања за износ од 11.818 хиљада динара;
- извршена је набавка услуга за одржавање зелених површина од предузећа „Есо logic solutions vg“ Велико Градиште у периоду јул-децембар у износу 525 хиљада динара и

извршено је плаћање у износу 208 хиљада динара а да није спроведен поступак јавне набавке и није закључен уговор, чиме је поступљено супротно члану 39. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС број 124/2012“) и члану 56. Закона о буџетском систему;

- извршено је плаћање услуга одржавања зелених површина „Eco logic solutions vg“ Велико Градиште у износу 208 хиљада динара без доказа да је услуга извршена, односно не постоје евиденција од стране надзорног органа да су услуге извршене, чиме је поступљено супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;
- није вођења евиденција о извршеним услугама односно не постоји докумантација која доказује да су услуге кошења траве и сече растиња у граду и Белом багрему извршене, што је супротно чл 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 58. Закона о буџетском систему;
- за услуге зимског одржавања улица у граду и локалних путева закључен је уговор за период од 01.12.2012.године до 01.04.2013.године, тј. на период који се не поклапа са фискалном годином, што је супротно члану 27. Закона о јавним набавкама и члану 46. и члану 57. Закона о буџетском систему.

***Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Дирекција за изградњу општине Велико Градиште“: да расходе извршавају и преузимају обавезе у складу са Законом о буџетском систему; да уговоре закључују у складу са законским прописима; да расходе евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; да набавку услуга врше у складу са Законом о јавним набавкама и да плаћања врше на основу потпуне рачуноводствене документације.***

**5. Јавна установа „Спортски центар“.** На овој групи конта исказано је извршење у износу 10.364 хиљаде динара У току 2013. године, на име трошкова финансирања програма у области спорта, спортским клубовима је извршен пренос средстава у износу од 9.283 хиљаде динара. Општинско веће општине Велико Градиште је донело Правилник о финансирању/суфинансирању у области спорта и физичке културе општине Велико Градиште број 400-34/2013-01-4 од 19.04.2013.године и Правилник о категоризацији спортских удружења (клубова) из области такмичарског спорта општине Велико Градиште број 66-3/2013-01-4 од 07.06.2013.године.

Председник општине је донео Одлуку о расписивању јавног позива за доделу средстава из буџета за финансирање програма у области спорта за период 01.07.2013-31.12.2013.године. Комисија је разматрала предлоге и доставила Предлог Одлуке Општинском већу на основу кога је председник општине донео Одлуку о финансирању програма за фудбалске клубове који се такмиче у окружном, међуопштинском и општинском рангу такмичења, фудбалских клубовова (школе фудбала) који се не такмиче у сениорској конкуренцији и осталих спортских клубова чије седиште није у Великом Градишту број 404-54/2013-01-4 од 10.06.2013. године и Одлуку о финансирању/суфинансирању спортских удружења (клубова) у области такмичарског спорта, по извршеној категоризацији број 404-54/2013-01-4 од 10.06.2013. године. Спортска удружења којима су одобрена средства достављала су Извештај о утрошку средстава у периоду 01.07.2013-31.12.2013. године.



Пре доношења Правилника о финансирању Програма из области спорта финансирање је вршено на основу Одлуке Управни одбор Јавне установе „Спортски центар“. Управни одбор је доносио Одлуке којима се усвајао систем квота за спортске клубове и Одлуке о финансирању општих трошкова спортских клубова (тршкова котизације, превоза на утакмице, трошкове опреме, надокнаде тренерима, семинаре и сл) на основу којих је вршен пренос средстава спортским клубовима. На основу Одлука Управног одбора Установе Спортски центар у току 2013.године је извршена исплата спортским клубовима у износу од 3.893 хиљаде динара.

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

- Установа Спортски центар расходе са ове групе конта извршила у износу 10.364 хиљаде динара, а иста су планирана у износу 10.270 хиљада динара, дакле за 94 хиљаде више, а да није поднет захтев органу управе надлежном за финансије за повећање одговарајуће апропријације за извршавање расхода и издатака из осталих извора финансирања, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему;
- расходи по основу финансирања програма у области спорта у износу од 9.283 хиљаде динара погрешно су евидентирани на групи конта 424000-Специјализоване услуге уместо на групи конта 481000-Дотације невладиним организацијама, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Правилник о категоризацији спортских удружења (клубова) у области спорта и Правилник о финансирању/суфинансирању у области спорта су донети 19.04.2013. године, односно 07.06.2013.године, док је у претходном периоду исплата дотација у износу од 3.893 хиљаде динара вршена без правног основа, супротно члану 58. Закона о буџетском систему и
- Установа Спортски центар је извршила пренос средстава клубовима без достављених предлога програма у износу од 3.893 хиљаде динара, није обезбедила јавно објављивање података о предложеним и одобреним програмима и реализацији одобрених програма и није обезбедила вршење надзора над трошењем додељених средстава од стране спортских клубова, супротно члану 131. и члану 138. Закона о спорту.

Препоручујемо одговорним лицима да расходе *извршавају у складу са Законом о буџетском систему, плаћања врше на основу валидне рачуноводствене документације, средства спортским клубовима додељују у складу са одредбама Закона о спорту и да евидентирање расхода врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.*

**6. Дечији вртић „Мајски цвет“.** На овој групи конта приказано је извршење у износу 730 хиљада динара.

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

- ПУ“Мајски цвет“ расходе из ове групе конта извршила у износу од 730 хиљада динара, а да су средства планирана у износу 500 хиљада динара, као и да није поднет захтев органу управе надлежном за финансије за повећање одговарајуће апропријације за извршавање расхода и издатака из осталих извора финансирања, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему;

- плаћање за услуге часова енглеског језика у износу 237 хиљада динара извршено је на основу рачуна чији опис услуга није у складу са предметом уговора, односно исплата је извршена без веродостојне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 56. Закона о буџетском систему и
- евидентирање расхода извршено је на групи конта 424000-Специјализоване услуге уместо на групи конта 423000-Услуге по уговору, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру за и контном плану за буџетски систем и и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Препоручујемо одговорним лицима да расходе извршавају у складу са Законом о буџетском систему, плаћања врше на основу валидне рачуноводствене документације и да евидентирање расхода врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.**

#### 4.1.4.10. Текуће поправке и одржавање, група 425000

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

у 000. динара

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	1.100	1.800	2.497	3.205	178	128
2	Председник општине и веће	0	0	2.389	2.389	0	100
3	ЈП Дирекција за изградњу	200	2.700	2.798	18.386	681	657
4	Месне заједнице	0	0	12.492	13.512	0	108
5	ПУ“Мајски цвет“	1.200	1.200	923	923	77	100
6	Укупно Орган. јединице (1-5)	2.500	2.700	21.099	38.415	1422	182
7	<b>УКУПНО ОПШТИНА – Група 425000</b>	<b>20.000</b>	<b>20.000</b>	<b>22.149</b>	<b>39.465</b>	<b>197</b>	<b>178</b>

**1. Општинска управа.** На овој групи конта приказано је извршење у износу од 2.497 хиљада динара.

Позиција 47. Исказано је извршење у износу од 791 хиљаде динара.

А) Донето је Решење о коришћењу текуће буџетске резерве за набавку камера и постављање видео надзора на одређеним локацијама у граду, а на захтев Полицијске управе Пожаревац. Плаћање је извршено на основу предрачуна број ОТА 032/13 од 30.05.2013. године добављача „Pro tec“ д.о.о. Пожаревац у износу од 140 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да извршни орган локалне самоуправе није донео Програм коришћења средстава од новчаних казни од саобраћајних прекршаја нити је формирано тело за координацију, а да утрошена средства од новчаних казни од саобраћајних прекршаја износе 3.561 хиљаду динара, што је супротно члану 19. Закона о безбедности саобраћаја на путевима и члану 56. Закона о буџетском систему;**

У току 2014. године Општинско веће је донело Одлуку о оснивању Савета за безбедност саобраћаја на путевима на подручју општине Велико Градиште и Програм коришћења средстава за финансирање унапређења безбедности саобраћаја на путевима на територији општине Велико Градиште за 2014. годину број 06-59/2014-01-4.

Б) На терет ове економске класификације извршена је набавка канцеларијског намештаја и услуга одржавања аутомобила.

За потребе Општинске управе извршена је набавка канцеларијског намештаја од СЗР“Art commerce“ и извршено плаћање по предрачуноу бр 28/01-4 од 28.01.2013. године у износу 98 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је** Општинска управа извршила евидентирање набавке канцеларијског намештаја од СЗР “Art commerce“ Велико Градиште у износу од 98 хиљада динара на групи конта 425000-Текуће поправке и одржавање уместо на групи конта 512000-машине и опрема, што је супротно члану 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству. У Билансу стања су мање исказани актива и пасива за исти износ.

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

**Позиција 57.** Исказано је извршење у износу од 701 хиљаде динара и то са следећом структуром: (1) зидарски радови 491 хиљада динара; (2) текуће поправке и одржавање осталих објеката 195 хиљада динара и (3) столарски радови 15 хиљада динара.

Општинска управа је спровела поступак јавне набавке мале вредности и закључила уговор бр. 404-66/6/2013-01-3 од 14.11.2013. године са ПД “Инв-Митровић“ д.о.о. Затоње за набавку радова на постављању надстрешница над јавном чесмом у КО Ђураково на износ 410 хиљада динара без ПДВ, односно 491 хиљада динара са ПДВ. Плаћање је извршено по рачуну број 82/2013 од 17.12.2013. године у износу од 492 хиљаде динара.

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

- буџетом одређене апропријације директном кориснику Општинска управа планиране су на економској класификацији 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, а у пословним књигама утрошена средства за ове намене евидентирана су на групи конта 425000 – текуће поправке одржавање у износу 697 хиљада динара, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему;
- Општинска управа је евидентирала набавку радова на постављању надстрешнице над јавном чесмом у износу 492 хиљаде динара на групи конта 425000-Текуће поправке и одржавање уместо на групи конта 511000-Зграде и грађевински објекти, што је супротно члану 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству. Истовремено су у Билансу стања мање исказани актива и пасива за исти износ и
- радови су изведени и плаћање је извршено са позиције Општинске управе уместо да се средства за финансирање ових радова планирају са позиција ЈП „Дирекције за изградњу општине Велико Градиште“, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Препоручујемо одговорним лицима да расходе планирају и извршавају у складу са Законом о буџетском систему и да расходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.**

**2. Председник општине и општинско веће.** На овој групи конта исказано је извршење у износу 2.389 хиљада динара, а односи се на набавку грађевинског материјала за побољшање услова за становање породицама избеглица и интерно расељених лица.

Са Комесаријатом за избеглице закључена су два уговора за пружање помоћи за стварање и побољшање услова становања породицама интерно расељених лица за набавку грађевинског материјала: (1) Уговор број 401-228/2012-01-2 од 17.10.2012. године на основу јавног позива од 13. августа 2012. године и (2) уговор број 401-229/2012-01-2 од 17.10.2012. године на основу јавног позива од 9. јула 2012. године. По овим уговорима Комесаријат је 01.11.2012.године доznaчио средства у износу 2.508 хиљада динара.

Комисија је донела две Одлуке о додели новчане помоћи породицама интерно расељених лица на територији општине Велико Градиште за набавку грађевинског материјала и то: број 401-228/2012 од 06.02.2013. године на износ од 1.196 хиљада динара којом се додељују новчана средства за четири породице и број 401-229/2012 од 06.02.2013. године на укупан износ од 1.600 хиљада динара којим се додељују новчана средства за још четири породице.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су буџетом одређене апропријације директном кориснику Председник општине и општинско веће планиране на економској класификацији 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима, а у пословним књигама утрошена средства за ове намене евидентирана су на групи конта 425000 – текуће поправке одржавање у износу 2.389 хиљада динара, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему.

**Препоручујемо одговорним лицима да расходе планирају и извршавају у складу са Законом о буџетском систему.**

**3. ЈП „Дирекција за изградњу општине Велико Градиште“.** На овој групи конта исказано је извршење у износу од 2.820 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- ЈП „Дирекција за изградњу општине Велико Градиште“ је расходе из ове групе конта извршила у износу од 2.820 хиљада динара, док су средстава планирана у износу 2.700 хиљада динара, а да није поднет захтев органу управе надлежном за финансије за повећање одговарајуће апропријације за извршавање расхода и издатака из осталих извора финансирања, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.
- закључен је уговор са СЗР “Лада“ Велико Градиште за одржавање уличне расвете без уговорене вредности, што је супротно члану 462-466. Закона о облигационим односима и члану 56. Закона о буџетском систему;
- извршено је плаћање у износу 533 хиљада динара за услуге одржавања уличне расвете иако не постоје докази (грађевинске књиге и дневници) да су радови изведени на терену нити је сачињен записник о примопредаји радова, односно без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;
- извршена је набавка услуга и плаћање у износу 519 хиљада динара за услуге на резивању дрвећа на јавним површинама, а да претходно није спроведен поступак јавне набавке, што је супротно члану 20. и 26. Закона о јавним набавкама (Сл. Гласник РС 116/2008) и члану 56. Закона о буџетском систему и

- извршена је набавка услуга чишћења шахти и одржавања црпних станица у 2013. године у укупном износу 480 хиљада динара (месечно у износу 40 хиљада динара) и извршено плаћање у току 2013. године у износу 100 хиљада динара без закљученог уговора, чиме је поступљено супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

**Препоручујемо одговорним лицима да:** *расходе планирају и извршавају у складу са одредбама Закона о буџетском систему; обезбеде вршење стручног надзора за извођење радова; да расходе извршавају на основу валидне рачуноводствене документације; да набавку услуга врше у складу са Законом о јавним набавкама и да обавезе преузимају на основу уговора, односно другог писаног акта.*

**4. Месне заједнице.** На овој групи конта исказано је извршење у износу од 12.492 хиљаде динара.

У поступку ревизије утврђено је да су буџетом опредељене апропријације месним заједницама планиране на економској класификацији 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, а у пословним књигама утрошена средства за ове намене евидентирана су на групи конта 425000 – текуће поправке и одржавање у износу 12.492 хиљада динара, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему.

**МЗ Тополовник.** На овој групи конта приказано је извршење у износу 1.066 хиљада динара. МЗ Тополовник је извршила плаћања у износу 411 хиљада динара по рачуну број 894-10/13 од 26.10.2013. године за услуге импрегнације фасаде цркве „Свети Сава“ у Тополовнику према уговору о извођењу радова број 1/4/2013.

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

- рачун број 894-10/13 од 26.10.2013. године добављача „Axial“ д.о.о. Београд у износу 411 хиљада динара не садржи све елементе, односно из рачуна се не може видети врста радова који су изведени већ само укупна вредност радова, те је на тај начин је извршено плаћање без валидне рачуноводствене документације што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и
- плаћања по рачунима за радове на импрегнацији фасаде цркве вршена су са позиција месне заједнице, на терет групе конта 425000-текуће поправке и одржавање уместо да се Одлуком о буџету општине Велико Градиште средства планирају на групи конта 481000-дотације невладиним организацијама, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Препоручујемо одговорним лицима да плаћања врше на основу веродостојне рачуноводствене документације и да расходе планирају и евидентирају у складу са јединственом буџетском класификацијом.**

**МЗ Царевац.** На овој групи конта исказано је извршење у износу од 744 хиљаде динара. Извршено је плаћање по рачуну бр 4/2013 „Џо коп“ Гареву у износу 132 хиљаде динара за радове на ископу канала. Рачун није заведен нити потписан од стране надзорног органа и није наведено о ком се каналу ради.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да не постоје докази (књига, дневник) да су радови изведени и да није извршена примопредаја радова, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 58. Закона о буџетском систему.**

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

**МЗ Велико Градиште.** На овој групи конта исказано је извршење у износу од 849 хиљада динара. Извршено је плаћање СЗР “Лада“ Велико Градиште по рачуну бр 11/03 од 01.04.2013. године за постављање расвете у износу 192 хиљаде динара, а на основу уговора (бб) од 01.04.2013. године, за уградњу два канделабра у парку „Орашац“. Извршено је авансно плаћање у износу 100% односно 192 хиљаде динара. Радови нису изведени у току 2013. године, а Савет месне заједнице је послао допис извођачу радова-упозорење пред утужење 10.09.2014. године. Радови још увек нису изведени.

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

- извршено је авансно плаћање у износу 100% вредности уговора, односно 192 хиљаде динара иако авансно плаћање није било уговорено, што је супротно одредбама уговора и члану 56. Закона о буџетском систему;
- авансно плаћање у износу од 192 хиљаде динара извођачу радова СЗР “Лада“ Велико Градиште није евидентирано на субаналитичком конту 123200-Дати аванси, депозити и кауције, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У пословним књигама евидентиран је рачун иако радови нису изведени, па самим тим није исказано потраживање по основу датих аванса, што је за последицу имало мање приказана потраживања у Билансу стања за исти износ.

**Препоручујемо одговорним лицима месне заједнице Велико Градиште да поступају у складу са одредбама закљученог уговора и да евидентирање расхода врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.**

**МЗ Рам.** На овој групи конта исказано је извршење у износу од 400 хиљада динара. Извршено је плаћање за изградњу расвете поред Дунава у износу 191 хиљада динара на основу рачуна број 71/2013 од 13.11.2013. године предузећу „Инв Митровић“ д.о.о. Затође на основу понуде понуђача од 10.09.2013. године.

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

- евидентирање по рачуну за изведене радове на изградњу расвете у износу 191 хиљаде динара извршено је на групе конта 425000-Текуће поправке и одржавање уместо на групи конта 511000-Зграде и грађевински објекти, што је супротно члану 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству. Истовремено су мање приказани актива и пасива у Билансу стања за исти износ и
- не постоје докази (књига, дневник) да су радови изведени и није извршена примопредаја радова што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 58. Закона о буџетском систему.

**Препоручујемо одговорним лицима да расходе извршавају на основу валидне рачуноводствене документације и евидентирају пословне промене у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом.**

**МЗ Кисиљево.** Исказано је извршење на овој групи конта у износу 614 хиљада динара. Извршено је плаћање у износу 336 хиљада динара за набавку материјала од предузећа „Де-ја-го комерц“ д.о.о Мајиловац за израду терена за мале спортове. Достављена је писана информација председника Савета МЗ Кисиљево да је материјал набављен за

изградњу терена за мале спортове и да су материјал уградили односно радове извели мештани села добровољно, без надокнаде.

**МЗ Кумане.** На овој групи конта исказано је извршење у износу 617 хиљада динара.

Евидентиран је расход у износу од 220 хиљада динара за набавку материјала од „Де-ја-го комерц“ д.о.о Мајиловац. Радове на уградњи материјала је извео „Модус“ ПР, Велико Градиште у вредности од 96 хиљада динара.

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

- не постоје докази (књига, дневник) да су радови изведени и није извршена примопредаја радова што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 58. Закона о буџетском систему;
- извршена набавка материјала у износу 220 хиљада динара евидентирана је на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање уместо на групи конта 426000-Материјал, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и 9. Уредбе о буџетском рачуноводству

*Препоручујемо одговорним лицима да расходе евидентирају на основу веродостојене рачуноводствене документације, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.*

**МЗ Ђураково.** На овој групи конта исказано је извршење у износу од 746 хиљада динара.

Евидентирани су расходи у износу од 698 хиљада динара по рачуну 01/2013 од 14.03.2013. године за радове на реконструкцији крова на објекту МЗ Ђураково са материјалом а на основу уговора бр 1/2013 од 14.03.2013. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да нема неправилности.

**МЗ Пожежено.** На овој групи конта приказано је извршење у износу 711 хиљада динара.

Евидентирани су расходи у износу од 367 хиљада динара за набавку материјала од „Де-ја-го комерц“ д.о.о. Мајиловац; „Дрвопроект“ д.о.о. Велико Градиште и „Дунав експорт-импорт“ д.о.о. Велико Градиште за изградњу надстрешнице Дома културе.

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

- не постоје докази (књига, дневник) да су радови изведени и није извршена примопредаја радова, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;
- набавка материјала и радова за постављање надстрешнице на згради Дома културе у износу 367 хиљада динара евидентирана је на групи конта 425000-Текуће поправке и одржавање уместо на групи конта 511000-Зграде и грађевински објекти, што је супротно члану 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству. Истовремено су мање исказани актива и пасива у истом износу.

*Препоручујемо одговорним лицима да плаћања врше на основу потпуне рачуноводствене документације и да евидентирање расхода врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.*

**МЗ Затоње.** На овој групи конта исказано је извршење у износу од 1.095 хиљада динара.

Извршено је плаћање по рачуну број 16/2013 од 11.04.2013. године „Инв Митровић“ д.о.о. Затође на износ од 130 хиљада динара за радове на реновирању месне канцеларије-сале за венчавање, за реновирање ловачког дома и одржавање додатне просторије за ловце.

Извршена је набавка материјала и од добављача: СЗР “Рајић” у износу 38 хиљада динара, „Универзал“ Мајиловац у износу осам хиљада динара, „ИНВ Митровић“ у износу 130 хиљада динара, АПТР “Ивановић превоз” у износу 51 хиљада динара, СЗР “Метал пласт” Затође у износу 222 хиљаде динара и СЗТР “Керамика Боки” у износу 66 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је** да не постоје докази (књига, дневник) да су радови изведени и није извршена примопредаја радова, а извршено је плаћање у износу 645 хиљада динара, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 58. Закона о буџетском систему.

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

**МЗ Мајиловац.** Исказано је извршење у износу од 603 хиљаде динара.

Извршена је набавка материјала за поправку уличне расвете од СТР“Електрон ВГ“ Велико Градиште и плаћање по рачуну број 01-2013 од 02.01.2013. године.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је** да није закључен уговор са „Електрон ВГ“ за набавку електро материјала, а у току године је извршена набавка материјала у износу 115 хиљада динара, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

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

**МЗ Макце.** Исказано је извршење у износу од 592 хиљаде динара.

Извршена је набавка ПВЦ столарије од Профи центра “Вујић” д.о.о. Пожаревац у износу од 358 хиљада динара и иста је уграђена на згради основне школе у Макцу.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је** да је извршена набавка ПВЦ столарије за зграду основне школе у Макцу у износу 358 хиљада динара са групе конта 425000-Текуће поправке и одржавање уместо да се средства за набавку столарије планирају Одлуком о буџету општине Велико Градиште на групи конта 463000-Пренос средстава другом нивоу власти, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Препоручујемо одговорним лицима да планирање и евидентирање расхода врше у складу са јединственом буџетском класификацијом.**

**МЗ Камијево.** Исказано је извршење у износу 589 хиљада динара.

Евидентирани су расходи за набављен грађевински материјал за текуће одржавање објекта школе у МЗ Камијево.

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

- МЗ Камијево је извршила набавку грађевинског материјала за зграду основне школе у Камијеву у износу 310 хиљада динара са групе конта 425000-текуће поправке и одржавање уместо да се средства за набавку столарије планирају Одлуком о буџету општине Велико Градиште на групи конта 463000-пренос средстава другом нивоу власти што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и



- не постоје докази (књига, дневник) да је материјал уграђен, што је супротно чл 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 58. Закона о буџетском систему.

**Препоручујемо одговорним лицима да планирање и извршавање расхода врше у складу са јединственом буџетском класификацијом и да плаћања врше на основу валидне рачуноводствене документације.**

**5. Предшколска установа „Мајски цвет“.** На овој групи конта исказано је извршење у износу од 924 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је** да је извршено евидентирање набавке бојлера у износу 18 хиљада динара на групи конта 425000-Текуће поправке и одржавање уместо на групи конта 512000-Опрема, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству. Истовремено су у Билансу стања мање приказани актива и пасива за исти износ.

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

#### 4.1.4.11. Материјал, група 426000

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

у 000 динара

Ред. број	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	2.328	4.128	4.127	4.157	101	97
2	Председник и општ.веће	1.150	1.248	2.018	1.156	93	57
3	ПУ“Мајски цвет“	5.050	5.050	6.065	6.065	120	100
4	ЈП Дирекција за изградњу	600	2.600	2.744	4.604	177	168
5	<b>Укупно орг. јединице (1-4)</b>	<b>9128</b>	<b>13.026</b>	<b>14.954</b>	<b>15.982</b>	<b>123</b>	<b>107</b>
6	<b>Укупно Општина</b>	<b>12.520</b>	<b>12.520</b>	<b>18.834</b>	<b>19.932</b>	<b>159</b>	<b>106</b>

**1. Општинска управа.** На овој групи конта исказано је извршење у износу од 4.277 хиљада динара.

**426111 Канцеларијски материјал.** Евидентирани су расходи у износу од 1.509 хиљада динара. Општинска управа је спровела поступак јавне набавке мале вредности за набавку канцеларијског материјала бр 11/2013 по партијама и закључила четири уговора са СЗТР “Махима“ Велико Градиште. Са ове економске класификације плаћени су и рачуни добављача СР „GSM&PS Shop“ Пожаревац и то: број 300 од 22.06.2013.године на износ 49 хиљада динара, рачун број 282 од 12.06.2013. године на износ 34 хиљаде динара и рачун број 301 од 24.06.2013. на износ 37 хиљада динара Плаћање је извршено за набавку два рачунара и лед телевизора за ученике који су победили на школским такмичењима, на основу Одлуке председника општине о додели награда број 401-144/2013-1-2 од 06.06.2013. године.

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

- Одлуком председника општине је предвиђено да се изврши новчана исплата у износу 35 хиљада за прво место односно 30 хиљада динара за друго место на Републичким

такмичењима, а извршена је набавка рачунара и лед телевизора и то за прво место у вредности 49 хиљада динара и за друго место у вредности 33 хиљаде динара, односно извршена је исплата без правног основа у износу од 25 хиљада динара, што је супротно Одлуци о додели награда и

- евидентирањем набавке два рачунара и лед телевизора на име награда ученика у износу 120 хиљада динара на групи конта 426000-Материјал уместо на групи конта 472000-Накнаде за социјалну заштиту из буџета, поступљено 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 Велико Градиште да расходе извршавају у складу са Законом о буџетском систему 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.***

426411 Бензин. У току 2013. године извршено је плаћање по рачунима за набавку бензина у износу 667 хиљада динара Општинско веће општине Велико Градиште на седници одржаној 13.06.2012. године донело је Правилник о коришћењу службених моторних возила број 344-50/2012-01-4. Општинска управа је након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности за набавку горива и мазива закључила уговор број 404-53/2012-01-3 од 24.01.2013. године са „Балкан петрол“ д.о.о. Велико Градиште на износ од 1.375 хиљада динара. Закључен је и уговор са Аутогас “Стевић гас” о.д. Велико Градиште број 404-48/2013-01-3 од 19.07.2013. године за набавку добара-аутогаса за потребе службених возила без укупне уговорене вредности. Набавка бензина је вршена на основу потврда које су издаване лицима која је Начелник општинске управе овластио у Упуству о распореду и начину коришћења службених возила органа општине Велико Градиште. Приликом употребе сопствених возила у пословне сврхе такође су издаване потврде физичким лицима на основу којих је вршена набавка горива, без евиденције за које су намене коришћена сопствена возила и на којим релацијама. У току 2013. године извршена је набавка горива за физичка лица у количини од 1170 л.

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

- у току ревизије ревизору није презентован доказ да су приликом употребе службених возила достављани захтеви за употребу службеног возила, са наведеним подацима о дану и часу коришћења возила, релацији за коју ће се возило користити и потреби за коришћењем возила, чиме је поступљено супротно члану 8-11. Правилника о коришћењу службених моторних возила општине Велико Градиште и члану 56. Закона о буџетском систему;
- нису донети нормативи за потрошњу горива за службена возила и није донет интерни акт за употребу сопствених возила у пословне сврхе којим би се уредио начин и потребе за коришћењем сопственог возила у пословне сврхе;
- приликом коришћења сопственог возила у пословне сврхе издаване су потврде за куповину горива које гласе на физичко лице, у којима нису наведени разлози за коришћењем приватног возила, релација на којој је возило коришћено нити време коришћења возила, чиме је постуљено супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и

- за коришћење приватног возила у пословне сврхе физичким лицима је од стране надлежних лица Општинске управе одобрано требовање горива код добављача са којим је закључен уговор за набавку горива и мазива, и то у количини 10 л на 100 км, те је на тај начин без правног основа издато физичким лицима горива најмање у количини од 1.170 литара, односно извршено је плаћање најмање у износу 173 хиљаде динара супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

**Препоручујемо одговорним лицима општине Велико Градиште: да интерним актима уреде коришћење сопственог возила у пословне сврхе; да донесу норматив за потрошњу горива; да расходе за употребу сопственог возила у пословне сврхе обрачунавају сходно позитивним законским прописима; да се путни налози за возила попуњавају уредно и потпуно у складу са Правилником о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденција о издатим путним налозима.**

426819 Остали материјали за одржавање хигијене. Исказано је извршење у износу 617 хиљада динара за набавку материјала за одржавање хигијене (убруса, средстава за хигијену и сл).

На основу извршене ревизије утврђено је да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

**2) Председник општине и општинско веће.** На овој групи конта исказано је извршење у износу 2.018 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су буџетом опредељене апропријације директном кориснику Председник општине и општинско веће планиране на економској класификацији 451000 – субвенције јавним нефинансијским предузећима, а у пословним књигама утрошена средства за ове намене евидентирана су на групи конта 426000 – материјал у износу 770 хиљада динара, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему.**

**Препоручујемо одговорним лицима да расходе планирају и извршавају у складу са Законом о буџетском систему.**

426123-униформе. Евидентирани су расходи по основу захтева Независног синдиката Полиције за донацију у вредности 100 хиљада динара за опремање Интервентне јединице полиције ПУ Пожаревац униформама. Исплата у износу 100 хиљада извршена је на рачун Независног синдиката полиције.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је извршена исплата без правног основа у износу 100 хиљада динара на рачун Независног синдиката полиције за куповину униформи за опремање интервентне јединице ПУ Пожаревац, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему.**

**Препоручујемо одговорним лицима да расходе извршавају у складу са Законом о буџетском систему.**

423411-бензин. На овој економској класификацији исказано је извршење у износу 698 хиљада динара и то на: (1) позицији 20 у износу 454 хиљаде динара и (2) позицији 21 у износу 244 хиљаде динара.

Позиција 20. На овој позицији исказано је извршење у износу 454 хиљаде динара за набавку бензина.

Позиција 21. За потребе полицијске станице Велико Градиште сваког месеца је вршено требовање горива код добављача са којим је Општинска управа закључила уговор за набавку горива и мазива за потребе службених возила Општинске управе, а на основу

потврда издатих од стране Општинске управе. Током 2013.године издате су потврде у укупном износу 400 хиљада динара, Полицијска управа је на основу ових потврда извршила набавку горива у износу 213 хиљаде динара а извршено је плаћање по рачунима у износу 271 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је** да је извршена набавка горива за потребе службених возила Полицијске станице Велико Градиште у току 2013.године у износу 213 хиљада динара и извршено плаћање без правног основа по испостављеним рачунима из 2012. и 2013.године у износу 271 хиљада динара чиме су поступили супротно члану 58. Закона о буџетском систему.

**Препоручујемо одговорним лицима да расходе извршавају искључиво по рачунима чији је правни основ у складу са важећим законским прописима.**

**426491-остали материјал за превозна средства.** На овој економској класификацији исказано је извршење у износу од 247 хиљада динара.

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

- Начелник Општинске управе је закључио уговор са Аутогас “Стевић гас“ о.д. Велико Градиште број 404-48/2013-01-3 од 19.07.2013. године за набавку добара-аутогаса за потребе службених возила без укупне уговорене вредности, што је супротно члану 462-466. Закона о облигационим односима и члану 56. Закона о буџетском систему и
  - уговор је закључио начелник Општинске управе, док су плаћања по основу овог уговора вршена и са позиција Председника општине и то за ауто који решењем није додељен председнику општине, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему.
- 426913-Алат и инвентар.** Општина Велико Градиште је закључила уговор са Комесаријатом за избеглице број 401-232/2012-01-2 од 19.10.2012. године за пружање помоћи за економско оснаживање избеглица на територији јединице локалне самоуправе кроз доходне активности. Комисија је донела Одлуку о додељивању новчане помоћи породицама избеглица и интерно расељених лица на територији општине Велико Градиште број 401-232/2012-01 од 10.12.2012.године којом се додељује новчана помоћ за седам породица избеглица и интерно расељених лица и Правилник о условима и критеријумима за доделу помоћи број 561-125/2011-01 од 09.11.2012.године. Породице су извршиле набавку алата, а општина је извршила плаћања по рачунима које је доставио добављач.

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

- извршена је набавка алата и инвентара за породице избеглих и расељених лица и по том основу извршено је плаћање у износу 862 хиљада динара, а да претходно није спроведен поступак јавне набавке што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“ број 124/2012) и члану 56. Закона о буџетском систему и
- евидентирањем набавке алата и инвентара за економско оснаживање избеглица на групи конта 426000-Материјал уместо на групи конта 472000-накнаде за социјалну заштиту из буџета, поступљено је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9.Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Препоручујемо одговорним лицима да набавку добара врше у складу са Законом о јавним набавкама и да расходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.**

**(3) ПУ „Мајски цвет“.** На овој групи конта исказано је извршење у износу 6.065 хиљада динара.

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

- плаћања по предрачуну број 509/2013 од 10.09.2013. године у износу од 33 хиљаде динара добављача „Малац“ д.о.о. Земун и предрачуну бр. 1822/13 у износу од 43 хиљаде динара добављача „Public praktikum“ д.о.о. Земун за набавку литературе за децу нису евидентирана на субаналитичком конту 123200-Дати аванси, депозити и кауције, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- ПУ „Мајски цвет“ је расходе ове групе конта извршила у износу 6.065 хиљада динара, док су средстава планирана у износу од 5.050 хиљада динара, као и да није поднет захтев органу управе надлежном за финансије за повећање одговарајуће апропријације у износу 1.015 хиљада динара за извршавање расхода и издатака из осталих извора финансирања, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему;
- није донет норматив за потрошњу горива нити постоји евиденција о потрошњи горива;
- извршена је набавка и плаћање ужине за децу у сеоским васпитним групама: Макце, Царевац, Десине, Сираково, Мајиловац и Курјаче добављача пекара „Ема“ Велико Градиште у износу од 673 хиљаде динара без претходно спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 20. и 26. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“ 116/2008) и члану 56. Закона о буџетском систему;
- закључени су уговори за набавку ужине: (1) број 622 од 25.09.2012. године са Пекара „Ема“ Велико Градиште и (2) број 621 од 25.09.2012. године са Пекара „Марија“ Радошевац без уговорене вредности, што је супротно члану 462-466. Закона о облигационим односима и 56. Закона о буџетском систему;
- закључени су уговори за све партије за набавку намирница за припремање хране за децу без уговорене вредности што је супротно члану 462-466. Закона о облигационим односима и 56. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима да: расходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству; расходе планирају и извршавају у складу са Законом о буџетском систему; интерним актом уреде нормативе потрошње горива; набавке врше у складу са Законом о јавним набавкама и уговоре закључују у складу са позитивним законским прописима.*

**(4) Дирекција за изградњу општине Велико Градиште.** На овој групи конта исказано је извршење у износу од 2.744 хиљаде динара.

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

- ЈП „Дирекција за изградњу општине Велико Градиште“ је расходе са ове групе конта извршила у износу од 2.744 хиљада динара, док су средстава планирана у износу од 2.600 хиљада динара, а да није поднет захтев органу управе надлежном за финансије за повећање одговарајуће апропријације за извршавање расхода и издатака из осталих извора финансирања, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему;
- приликом коришћења службеног возила није подношен захтев за коришћење службених моторних возила чиме је поступљено супротно Правилнику о коришћењу службених возила бр 2198 /2012 од 03.12.2012. године;

- није донет норматив потрошње горива;
- не постоји евиденција о лицима и сврси коришћења службеног возила марке „Застава“;
- путни налози за службено возило нису вођени уредно и ажурно;
- не постоји контрола набавке бензина с обзиром да сваки од запослених може извршити набавку бензина без писаног одобрења од стране одговорног лица;
- закључен је уговор за набавку добара-бензина за службена возила са „Жућа петрол 1“ Велико Градиште без уговорене вредности, што је супротно члану 462-466. Закона о облигационим односима и члану 56. Закона о буџетском систему и
- закључен је уговор са „Електрон ВГ“ Велико Градиште за набавку материјала за одржавање уличне расвете без уговорене вредности, што је супротно члану 462-466. Закона о облигационим односима и члану 56. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима да расходе планирају и извршавају у складу са одредбама Закона о буџетском систему; да интерним актом уреде питање норматива потрошње горива за службена возила; да обезбеде уредно и потпуно попуњавање путних налога у складу са Правилником о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденција о издатим путним налозима; да уговоре закључују у складу са законским прописима.*

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

у 000 дин.

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник општине и О.В.	27.264	27.264	0	780	3	--
2	ЈП Дирекција за изградњу	90.005	90.005	0	0	0	0
	<b>Укупно Орган. Јединице (1-2)</b>	<b>117.269</b>	<b>117.269</b>	<b>0</b>	<b>780</b>	<b>62</b>	<b>--</b>
	<b>УКУПНО ОПШТИНА – Група 451000</b>	<b>119.068</b>	<b>119.068</b>	<b>0</b>	<b>780</b>	<b>62</b>	<b>--</b>

Ревизијом узорковане документације утврђено је да су апропријације планиране и извршаване на групи конта 451000- Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, док су расходи по том основу евидентирани у главној књизи трезора на расходима по наменама, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему.

*Одговорним лицима препоручујемо да расходе по основу субвенција планирају и њихово извршење евидентирају у складу са буџетском класификацијом.*

#### 4.1.4.13. Трансфери осталим нивоима власти, група 463000

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

у 000. дин

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник општине и О.В.	1.500	780	780	0	0	0
2	Месне заједнице	39.090	39.090	0	0	0	0
3	Општинска управа	103.816	108.204	93.322	91.802	85	98
	<b>Укупно Орган. Јединице (1-3)</b>	<b>144.406</b>	<b>147.984</b>	<b>94.102</b>	<b>91.802</b>	<b>62</b>	<b>97</b>
	<b>УКУПНО ОПШТИНА – Група 463000</b>	<b>144.406</b>	<b>147.984</b>	<b>94.102</b>	<b>91.802</b>	<b>62</b>	<b>97</b>

1. Председник општине и општинско веће. На овој групи конта евидентирани су расходи у износу од 780 хиљада динара. Трансфер средстава у том износу извршен је ЈКП „Стандард” Велико Градиште за намене измирења обавеза из 2011. и 2012. године по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање као и камата по том основу за три радника.

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

- трансфер средстава ЈКП „Стандард” у износу од 780 хиљада динара извршен је без правног основа, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему и
- уместо на групи конта 463000 - Трансфери осталим нивоима власти расходе је требало евидентирати на групи конта 451000 - Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

***Одговорним лицима препоручујемо да субвенције јавним нефинансијским предузећима врше у складу са законским прописима.***

2. Месне заједнице. На овој групи конта у оквиру апропријација месних заједница планирани су расходи у износу од 39.090 хиљада динара.

**Ревизијом узорковане документације утврђено је да:** су у Извештају о извршењу буџета за период јануар – децембар 2013. године на групи конта 463000- трансфери осталим нивоима власти из извора 01- приходи из буџета, исказани расходи у износу од 36.324 хиљаде динара, док су у главној књизи трезора ти расходи евидентирани на контима расхода по наменама, и то: група конта 421000 – Стални трошкови у износу од 4.985 хиљада динара; група конта 422000 – Трошкови путовања у износу од 31 хиљада динара; група конта 423000 – Услуге по уговору 2.830 хиљада динара; група конта 424000 – Специјализоване услуге 7.558 хиљада динара; група конта 425000 – Текуће поправке и одржавање 12.384 хиљаде динара; група конта 426000 – Материјал 1.608 хиљада динара; група конта 481000 – Дотације невладиним организацијама 1.700 хиљада динара; група конта 482000 – Порези, обавезне таксе, казне и пенали у износу од 99 хиљада динара; група конта 483000 – Новчане казне 20 хиљада динара; група конта 511000 – Зграде и грађевински објекти 3.090 хиљада динара; група конта 512000 – Машине и опрема 312 хиљада динара, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему. Такође, месне заједнице до истека фискалне 2013. године нису извршиле повраћај неутрошених средстава у износу од 1.707 хиљада динара која су им пренета у складу са Одлуком о буџету, што је супротно члану 59. Закона о буџетском систему.

***Одговорним лицима препоручујемо да расходе и издатке за месне заједнице планирају и њихово извршење евидентирају у складу са буџетском класификацијом имајући у виду да су месне заједнице индиректни корисници буџетских средстава и да обезбеде да се за средства пренета у складу са актом о буџету која нису утрошена изврши повраћај у буџет до истека фискалне године.***

3. Општинска управа. На овој групи конта у оквиру апропријација Општинске управе евидентирани су расходи у укупном износу од 93.322 хиљада динара у оквиру следећих функционалних класификација: (1) 912-основно образовање у износу од 43.301 хиљада динара, (2) 920- средње образовање 6.370 хиљада динара, (3) 090-социјална заштита

некласификована на другом месту- Центар за социјални рад 41.991 хиљада динара и (4) 700- здравство – Дом здравља у износу од 1.660 хиљада динара.

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

На територији општине Велико Градиште постоје четири основне школе у које је у школској 2013/2014 години уписано 1.340 ученика у 85 одељења. На групи конта 463000- *Трансфери осталим нивоима власти* планирани су расходи у износу од 45.774 хиљада динара а извршени у износу од 43.301 хиљада динара, односно 94,60%. Из буџета Општине извршени су трансфери: ОШ „Иво Лола Рибар” Велико Градиште у износу од 24.076 хиљада динара, ОШ „Вук Караџић” Мајиловац у износу од 7.827 хиљада динара, ОШ „Миша Живановић” Средњево у износу од 10.023 хиљада динара и Музичкој школи „Стеван Мокрањац” Пожаревац, истурено одељење у Великом Градишту, у износу од 1.374 хиљаде динара.

Средства су пренета за следеће намене: остали расходи за запослене 5.412 хиљада динара, стални трошкови 13.179 хиљада динара, трошкови путовања 16.240 хиљада динара, услуге по уговору 1.018 хиљада динара, специјализоване услуге 322 хиљаде динара, текуће поправке и одржавање 1.895 хиљада динара, материјал 2.099 хиљада динара, накнаде за социјалну заштиту 54 хиљада динара, остали расходи 119 хиљада динара, зграде и грађевински објекти 2.924 хиљаде динара и опрема 39 хиљада динара.

**Ревизијом узорковане документације утврђено је да:** су расходи у износу од 2.963 хиљаде динара евидентирани на синтетичком конту 463100- Текући трансфери осталим нивоима власти уместо на синтетичком конту 463200- Капитални трансфери осталим нивоима власти, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском систему.

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

На територији општине Велико Градиште постоји једна средња школе у којој је у школској 2013/2014 години уписано 488 ученика у 19 одељења. На групи конта 463000- *Трансфери осталим нивоима власти* евидентирани су расходи у износу од 6.370 хиљада динара. Средства у том износу током 2013. године пренета су Средњој школи Велико Градиште за следеће намене: остали расходи за запослене 835 хиљада динара, стални трошкови 2.964 хиљада динара, трошкови путовања 298 хиљада динара, услуге по уговору 531 хиљада динара, специјализоване услуге 62 хиљаде динара, текуће поправке и одржавање 790 хиљада динара, материјал 660 хиљада динара и опрему 200 хиљада динара.

**Ревизијом узорковане документације утврђено је да:** су расходи у износу од 200 хиљада динара евидентирани на синтетичком конту 463100- Текући трансфери осталим нивоима власти уместо на синтетичком конту 463200- Капитални трансфери осталим нивоима власти, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Одговорним лицима препоручујемо да евидентирање расхода по основу трансфера школа ускладе са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.**

(3) Центар за социјални рад општина Велико Градиште и Голубац (*функционална класификација 090- социјална заштита некласификована на другом месту*). У 2013. години из буџета општине Велико Градиште, Центру за социјални рад извршен је трансфер средстава у износу од 41.991 хиљаду динара за следеће намене: финансисрање



зарада запослених 1.238 хиљада динара, сталне трошкове 161 хиљада динара, трошкове путовања 47 хиљада динара, услуге по уговору 505 хиљада динара, текуће поправке 50 хиљада динара, материјал 272 хиљаде динара и за утврђено право корисницима социјалне заштите по Решењима Центра 39.719 хиљада динара. Одлуком о проширеним правима из социјалне заштите грађана у општини Велико Градиште број: 55-2/2011-01 од 21. децембра 2011. године и каснијим изменама и допунама Одлуке које је донела Скупштина општине уређена су проширена права из социјалне заштите грађана.

Ревизијом узорковане документације на основу које је извршен трансфер средстава нису утврђене неправилности.

(4) Дом здравља Велико Градиште (*функционална класификација 700 - Здравство*).

За финансирање Дома здравља утрошена су средства у износу од 1.660 хиљада динара. Трансфер средстава за финансирање расхода и издатака Дома здравља извршен је за следеће намене: трошкове телефона 56 хиљада динара, поправке водоводних инсталација 114 хиљада динара, поправке и одржавање санитетских возила и возила за патронажу 1.276 хиљада динара, поправке медицинске опреме 54 хиљаде динара, набавку опреме 50 хиљада динара и израду главног пројекта за објекат Здравствене станице у Средњеви 90 хиљада динара.

**На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је да су расходи евидентирани 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.**

***Одговорним лицима препоручујемо да расходе за финансирање Дома здравља планирају и евидентирају на групи конта 464000 - Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања.***

#### **4.1.4.14. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група 464000**

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

у 000. дин

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс 1	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	1.660	--	--
	<b>Укупно Орган. Јединице (1-1)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	1.660	--	--
	<b>УКУПНО ОПШТИНА – Група 464000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.660</b>	--	--

**Општинска управа.** На име Дотација организацијама обавезног социјалног осигурања у 2013. години нису планирана средства и није исказано извршење.

Ревизијом је утврђено да је на име Дотација организацијама обавезног социјалног осигурања у 2013. години извршени расходи у износу од 1.660 хиљада динара, што је шире објашњено код групе конта 463000- Трансфери осталим нивоима власти.

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

#### 4.1.4.15. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група – 472000

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

у (000) динара							
Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник и општинско веће	4.500	4.500	4.554	7.412	165	163
2	ПУ "Мајски цвет "	700	630	348	303	48	87
3	Укупно све организационе јединице	5.200	5.130	4.902	7.715	150	157
4	Укупно Општина	5.320	5.320	4.902	8.565	161	175

**1. Председник и општинско веће.** На овој групи конта планирани су расходи у износу од 4.500 хиљада динара, а извршени су у износу од 4.495 хиљада динара. Истовремено, у обрасцу 5 исказан је износ од 4.554 хиљаде динара. Извршени су следећи расходи: (1) Накнаде из буџета за породицу и децу у износу од 1.275 хиљада динара; (2) ученичке награде у износу од 164 хиљада динара; (3) студентске стипендије 1.600 хиљада динара; (4) исхрана и смештај студената 828 хиљада динара; (5) превоз ученика 268 хиљада динара; (6) остале накнаде за образовање 335 хиљада динара и (7) спортске награде 25 хиљаде динара.

Накнаде из буџета за породицу и децу – 472311 На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 1.275 хиљада динара.

Извршени расходи се односе на: (1) набавку уџбеника за треће дете у износу од 712 хиљада динара; (2) кампању за младе против вршачког насиља у износу од 100 хиљада динара; (3) набавку пакетића за ромску децу у износу од 134 хиљаде динара; (4) набавку уџбеника за децу са посебним потребама у износу од 43 хиљаде динара; (5) набавку писаће машине за дете са посебним потребама у износу од 122 хиљаде динара; (6) исплату смештаја и боравка деце у Дому за децу ометену у развоју у износу од 82 хиљаде динара, итд.

Ученичке награде – конто 472713. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 164 хиљада динара.

Студентске стипендије – конто 472714. На овом субаналитичком конту исказани су расходи у износу од 1.600 хиљада динара.

На основу Одлуке о стипендирању студената са подручја Великог Градиште<sup>33</sup> коју је донела Скупштина општине Велико Градиште, Општинско веће је донело Одлуке број 67-2/2011-01-2 и број 67-2/2012-01-04 на основу којих је расписало конкурсе за доделу стипендија студентима са подручја општине Велико Градиште за школску 2011/2012 и 2012/2013. годину. Право на стипендију су имали студенти који студирају на факултетима који се односе на дефицитарна занимања са подручја општине Велико Градиште. Дефицитарна занимања утврђује Општинско веће општине Велико Градиште на основу исказаних потреба јавних предузећа, установа и органа локалне самоуправе. Студенти

<sup>33</sup> ("Сл. гласник општине Велико Градиште", бр.13/12)

стипедисти су закључивали уговоре о стипендирању са председником Општине, којим су била регулисана међусобна права и обавезе. Студент стипендиста је на почетку сваке школске године у обавези да достави доказе о испуњености услова.

Ревизијом узоркованих рачуноводствених исправа нису утврђене неправилности.

Исхрана и смештај студената – 472716 На овом субаналитичком конту исказани су расходи у износу од 828 хиљада динара. Евидентирани расходи се односе на исхрану и смештај деце са посебним потребама у школе за основно и средње образовање са домом.

Ревизијом узоркованих рачуноводствених исправа нису утврђене неправилности.

Превоз ученика – 472718 На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 268 хиљада динара. Евидентирани су расходи по основу превоза, а на основу закључених уговора са "Српски Ритам Европских вредности" д.о.о. укупне вредности 210 хиљада динара.

Остале накнаде за образовање – 472719 На овом субаналитичком конту исказани су расходи у износу од 335 хиљада динара, а који се односе на набављени школски прибор за ђаке прваке.

Једнократна помоћ – 472931 На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 150 хиљада динара. Комесаријат за избеглице и миграције је донео Решење о исплати новчане помоћи број 553-77/1 од 23.08.2013. године на износ од 60 хиљада динара. На основу овог решења додељена су новчана средства општини, а општина је након формирања комисије за избор корисника новчане помоћи породицама избеглих и интерно расељених лица на територији општине Велико Градиште за економско оснаживање и осамостаљивање истих и на основу члана 9. и 10. Правилника о условима и критеријумима за доделу помоћи донела Одлуку број 561-14/2013-02 од 12.09.2013. године, којом је утврђена исплата помоћи за четири лица у износу од по 15 хиљада динара.

Ревизијом узоркованих рачуноводствених исправа нису утврђене неправилности

**На основу спроведених ревизорских поступака утврђено** је да плаћање услуга превоза по профактурама у износу од 210 хиљада динара испостављених од стране друштва са ограниченом одговорношћу "Српски Ритам Европских вредности" општини Велико Градиште није евидентирано на датим авансима, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

**2. ПУ "Мајски цвет"**. На овој буџетској класификацији планирани су расходи у износу од 700 хиљада динара, а извршени су у износу од 348 хиљада динара.

Општина Велико Градиште је извршила расходе у износу од 348 хиљада динара на име накнада за треће и свако следеће дете, за покриће трошкова боравка, а на основу Одлуке председника Општине број 401-290/2012-01-02 од 28.12.2012. године. Износ накнаде се од стране Општине трансферише на текући рачун ПУ „Мајски цвет“, а из ових средстава предшколска установа врши набавку потребних артикала.

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

- евидентирањем накнаде по основу уговора о ауторском хонорару у износу од 45 хиљада динара на групи конта 472000 - Накнаде за социјалну заштиту из буџета

уместо на групи конта 423000 - Услуге по уговору, поступљено је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и

- општина Велико Градиште је планирала и извршавала расходе накнада за социјалну заштиту из буџета са позиције ПУ "Мајски цвет", што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима ПУ "Мајски цвет" да евидентирање расхода врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству и да планирање и извршавање расхода врше у складу са Законом о буџетском систему.*

#### 4.1.4.16. 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 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	860	860	860	860	100	100
2	Председник општине и Општинско веће	9.634	10.682	9.735	7.739	72	79
3	Месне заједнице	0	0	4.781	4.781	0	100
4	Укупно све организационе јединице (1-3)	10.494	11.542	15.376	13.380	116	87
5	Укупно Општина	16.000	16.000	19.042	17.046	88	90

1) **Скупштина општине.** На овој буџетској позицији у 2013. години на име дотација политичким странкама планирани су и извршени расходи у износу од 860 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су приликом утврђивања висине расхода за финансирање редовног рада политичких субјеката као основица примењени текући расходи буџета Општине, уместо расхода који се финансирају из пореских прихода, што је супротно члану 5. став 4. Закона о буџетском систему. На тај начин из буџета је политичким субјектима исплаћено 614 хиљада динара више у односу на право које им припада, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

*Одговорним лицима препоручујемо да планирање и извршавање расхода за финансирање политичких субјеката врше у складу са Законом о финансирању политичких активности и Законом о буџетском систему.*

2) **Председник општине и Општинско веће.** На буџетским апропријацијама овог корисника планирани су расходи у укупном износу од 10.682 хиљаде динара а извршени у износу 9.735 хиљада динара и то на функционалним класификацијама: (1) 010 - болест и инвалидност 395 хиљада динара, (2) 020 - старост 330 хиљада динара, (3) 070 - социјална помоћ угроженом становништву 3.275 хиљада динара, (4) 160 - опште јавне услуге неклассификоване на другом месту 1.863 хиљаде динара, (5) 810 - услуге рекреације и

спорта 2.697 хиљада динара, (6) услуге културе 474 хиљаде динаре и (7) 840 - Верске и друге услуге заједнице у износу од 700 хиљада динара.

Функционална класификација 070 - социјална помоћ угроженом становништву. У оквиру ове функционалне класификације извршени су расходи у износу од 3.275 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је по уговору о пружању услуга – помоћ у кући за стара лица по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности добављачу Регионални Унесо Подунавље – Унија еколога извршен пренос средстава у износу од 1.996 хиљада динара који је евидентиран на групи конта 481000 – дотације невладиним организацијама уместо на 472000 – накнаде за социјално заштиту из буџета, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

***Одговорним лицима препоручујемо да обезбеде адекватну примену Правилника о стандардном класификационом класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.***

Функционална класификација 130 - Опште услуге. У оквиру ове функционалне класификације извршени су расходи у износу од 1.863 хиљаде динара који су евидентирани на економској класификацији 481911 – Дотације осталим непрофитним институцијама. Општинско веће општине Велико Градиште је 10.06.2013. године донело Одлуку о избору програма удружењима грађана који се финансирају из буџета општине Велико Градиште за 2013. годину којом су опредељена средства у укупном износу од 1.380 хиљада динара намењена за финансирање удружења.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је општина извршила пренос средстава удружењима грађана у износу од 435 хиљада динара по основу Одлуке Председника општине о коришћењу средстава текуће буџетске резерве без спроведеног конкурса, што је супротно члану 38. Закона о удружењима.**

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

Функционална класификација 810-Услуге рекреације и спорта. У оквиру ове функционалне класификације извршени су расходи у износу од 2.697 хиљада динара на економској класификацији 481911- Дотације спортским омладинским организацијама. По Одлуци о финансирању програма за функционисање спортског савеза и осталих облика стручних удружења по јавном позиву за 2013. годину у оквиру ових апропријација одобрена су средства ОФС Велико Градиште у износу од 650 хиљада динара и СД ВГСК Велико Градиште у износу 100 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено да је спортским удружењима и клубовима извршен пренос средстава у износу од 807 хиљада динара без програма, што је супротно члану 118. и 138. Закона о спорту.**

***Одговорним лицима Општине препоручујемо да пренос средстава спортским удружењима и клубовима из буџета врше у складу са одредбама Закона о спорту.***

Функционална класификација 840-Верске и друге услуге заједнице. У оквиру ове функционалне класификације извршени су расходи у износу од 700 хиљада динара који су евидентирани на економској класификацији 481931-Дотације верским заједницама. Пренос средстава је извршен по рачунима намењеним за текуће поправке цркава по месним заједницама.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је пренос средстава извршен месним заједницама по основу дотација у износу од 700 хиљада динара извршен супротно члану 29. Закона о буџетском систему.

*Одговорним лицима општине препоручујемо да се пренос средстава црквама врше у складу са Законом о црквама и верским удружењима.*

**3) Месне заједнице.** На субаналитичком конту 481000-Дотације невладиним организацијама у пословним књигама месних заједница евидентирани су расходи у износу од 4.781 хиљаде динара.

У следећој табели дат је приказ исплаћених дотација по Месним заједницама:

Ред бр.	Месна заједница	Спортске организације	Удружења грађана и верске заједнице	Индиректни корисници	Основне школе	Укупно
1	МЗ Затоње	70	7	6		83
2	МЗ Велико Градиште	1.435	1.138			2.573
3	МЗ Триброде		50		9	59
4	МЗ Тополовник		100			100
5	МЗ Средњево	55	129			184
6	МЗ Рам		210			210
7	МЗ Пожежено	90	10			100
8	МЗ Макче	200	17			217
9	МЗ Мајиловац	155	240			395
10	МЗ Љубиње			20		20
11	МЗ Курјаче		33		103	136
12	МЗ Кумане	30				30
13	МЗ Гареве		150			150
14	МЗ Десине	30	210	5		245
15	МЗ Бискупље	50	13			63
16	МЗ Кусиће	10	150			160
17	МЗ Острово	56				56
	<b>УКУПНО:</b>	<b>2.181</b>	<b>2.457</b>	<b>31</b>	<b>112</b>	<b>4.781</b>

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- месне заједнице су извршиле пренос средстава у износу од 2.181 хиљаду динара спортским организацијама и клубовима, што је супротно члану 137. Закона о спорту;
- месне заједнице су извршиле пренос средстава удружењима грађана и верским заједницама у износу од 2.457 хиљада динара, што је супротно члану 44. Закона о црквама и верским заједницама и члану 38. Закона о удружењима;
- месне заједнице извршиле су пренос средстава основним школама у износу од 112 хиљада динара, што је супротно члану 159. Закона о основама система образовања и васпитања и
- буџетом опредељене апропријације месним заједницама планиране су на економској класификацији 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, а у пословним књигама утрошена средства за ове намене евидентирани су на групи конта 481000 – дотације невладиним организацијама у износу од 4.781 хиљаде динара, од чега је из извора 01 – Приходи из буџета износ 1.707 хиљада динара, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему. Због наведеног начина евидентирања расхода у табели није наведен податак о износу планираних апропријација.

**Одговорним лицима општине препоручујемо да дотације невладиним организацијама планирају и извршавају у складу са важећим законским прописима.**

#### 4.1.4.17. 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 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Општинска управа	50	50	10	10	20	100
2.	ЈП Дирекција за изградњу	565	615	487	487	79	100
3.	ПУ "Мајски Цвет"	20	20	29	29	145	100
	<b>Укупно све организационе јединице</b>	<b>635</b>	<b>685</b>	<b>526</b>	<b>526</b>	<b>77</b>	<b>100</b>
	<b>Укупно Општина</b>	<b>655</b>	<b>705</b>	<b>817</b>	<b>817</b>	<b>116</b>	<b>100</b>

**1. Општинска управа.** На овој буџетској позицији планирани су расходи у износу од 50 хиљада динара, а извршени су расходи у износу од 10 хиљада динара.

Републичка такса – 482211. На овом субаналитичком конту су исказани расходи у износу од две хиљаде динара.

Ревизијом узоркованих рачуноводствених исправа нису утврђене неправилности.

Републичке казне – 482311. На овом субаналитичком конту исказани су расходи у износу од седам хиљада динара.

Ревизијом узоркованих рачуноводствених исправа нису утврђене неправилности.

**2. ЈП Дирекција за изградњу општине Велико Градиште.** На овој буџетској позицији планирани су расходи у износу од 615 хиљада динара, а извршени су у износу од 487 хиљада динара.

Регистрација возила – 482131. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи регистрације возила у износу од 30 хиљада динара.

Ревизијом узоркованих рачуноводствених исправа нису утврђене неправилности.

Републичке таксе – 482211. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 68 хиљада динара.

Ревизијом узоркованих рачуноводствених исправа нису утврђене неправилности.

**3. ПУ "Мајски цвет".** На овој буџетској позицији планирани су расходи у износу од 20 хиљада динара, а извршени су у износу од 29 хиљада динара.

Ревизијом узоркованих рачуноводствених исправа нису утврђене неправилности.

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

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

у 000. динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Општинска управа	500	1.002	972	972	97	100
2.	ЈП Дирекција за изградњу	150	150	308	308	202	100
3.	<b>Укупно све организационе</b>	<b>650</b>	<b>1.152</b>	<b>1.280</b>	<b>1.280</b>	<b>111</b>	<b>100</b>

	јединице						
4.	Укупно Општина	1.050	1.152	1.296	1.296	123	100

**1. Општинска управа.** На овој буџетској позицији планирани су расходи у износу од 1.002 хиљаде динара, а извршени су у износу од 972 хиљаде динара.

Новчане казне и пенали по решењу судова – 483111. На овом субаналитичком конту исказани су расходи новчаних казни и пенала у износу од 972 хиљаде динара, и то: по пресуди бр. 1-79П.бр.784/10 од 10.02.2012.године расходи за новчану казну у износу од 183 хиљаде динара на име коришћења дела катастарске парцеле која је у приватном власништву, по пресуди 159 П бр.2485/12 од 14.03.2013.године на име уједа паса у износу од 232 хиљаде динара, по пресуди 159 П.бр.1620/2012 од 06.02.2013. године на име накнаде за претрпљени душевни и физички бол проузроковане уједом пса луталице у износу од 221 хиљаде динара.

Ревизијом узоркованих рачуноводствених исправа нису утврђене неправилности.

**2. ЈП Дирекција за изградњу општине Велико Градиште.** На овој буџетској позицији планирани су расходи у износу од 150 хиљада динара, а извршени су у износу од 308 хиљаде динара, који се у целини односе на новчане казне по решењу судова.

Новчане казне по решењу судова – 483111. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 308 хиљада динара, који се односе на расходе наплаћене принудном наплатом.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је ЈП Дирекција за изградњу општине Велико Градиште расходе са ове групе конта извршила из осталих извора финансирања у износу од 268 хиљада динара а да средстава нису планирана Одлуком о буџету, односно није поднела захтев органу управе надлежном за финансије за отварање одговарајуће апропријације за извршавање издатака из осталих извора финансирања, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.**

***Препоручујемо одговорним лицима да расходе извршавају у складу са Законом о буџетском систему.***

#### 4.1.5. Издаци

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

Група 511000 – Зграде и грађевински објекти садржи синтетичка конта на којима се књиже издаци за куповину зграда и објеката, изградњу зграда и објеката, капитално одржавање зграда и објеката и пројектно планирање.

у (000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	10.000	6.000	5.302	5.794	97	109
2	Председник и општинско веће	5.000	9.400	18.546	10.695	114	58
3	ЈП „Дирекција за изградњу општине Велико Градиште“	0	0	8.959	20.777	---	232
4.	Туристичка организација општине Велико Градиште	0	0	2.200	0	---	0
5.	Ј.У.Културни центар	2.200	2.200	2.020	2.020	92	100
6.	Месне заједнице	0	0	4.298	4.856	---	113
7.	<b>Укупно све организационе јединице</b>	17.200	17.600	41.325	44.142	200	107



8.	Укупно Општина	35.000	35.000	41.830	44.647	128	107
----	----------------	--------	--------	--------	--------	-----	-----

**(1) Општинска управа.** На овој групи конта исказано је извршење у износу 5.302 хиљаде динара. Структуру описане групе конта чини: Капитално одржавање пословних зграда и пословног простора у износу од 4.916 хиљада динара и Пројектно планирање у износу од 386 хиљада динара.

Капитално одржавање пословних зграда и пословног простора у целости се односи на санацију и рестаурацију фасаде зграде општине у Великом Градишту на основу закључених уговора бр. 404-14/2011-01-2 од 20.03.2012. године, а по основу спроведеног поступка јавне набавке бр. 6/2011 од 13.05.2011. године и уговора број 404-48/2012-01-2 од 19.11.2012. године и на основу спроведеног поступка јавне набавке бр. 24/2012 од 25.10.2012. године, закључених са „Sloga Construction“ д.о.о. из Крагујевца.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да издаци у износу од 4.916 хиљада динара нису евидентирани на класи 0 и 3, чиме је мање исказана нефинансијска имовина у активи и капитал у пасиви у Билансу стања за исти износ, а што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10. и члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Велико Градиште да улагања на непокретностима евидентирају на позицијама имовине и капитала.*

**(2) Председник и општинско веће.** На овој групи конта исказано је извршење у износу од 18.546 хиљада динара. Структуру описане групе конта чини: Капитално одржавање аутопутева, путева и мостова у износу од 8.787 хиљада динара, Планирање и праћење пројеката у износу од 9.321 хиљаде динара и Пројектно планирање у износу од 438 хиљада динара.

Капитално одржавање аутопута, путева и мостова у износу од 8.787 хиљада динара односи се на: (1) изградњу улица у Великом Градишту по основу уговора бр. 404-02-66/1/2012-03 од 15.12.2012. године, закљученог између Републике Србије – Министарства регионалног развоја и локалне самоуправе, општине Велико Градиште и „Срмекс“ д.о.о. из Петровца. У 2013. години је Општинска управа исплатила износ од 3.428 хиљада динара по делу II привремене ситуације чиме је завршена уговорена обавеза по горе описаном Уговору; (2) уређење – ревитализацију пољских путева на територији општине Велико Градиште по основу Уговора бр. 404-45/2011-01-2 од 14.05.2012. године, закљученог између општине Велико Градиште и Аутопревозничке трговинске радње „Ивановић превоз“ из Великог Градишта. Уговорена вредност радова који су предмет овог уговора износи 5.569 хиљада динара са ПДВ. У 2013. години извршена је исплата износа од 5.359 хиљада динара по I, II, III и окончаној ситуацији.

Планирање и праћење пројеката у износу од 9.529 хиљада динара односи се на: (1) расходе и издатке по основу предфинансирања општине за потребе ИПА пројеката у износу од 7.851 хиљаде динара, који се односе на Пројекат „Игре српско и румунско културно благо“ у износу од 7.171 хиљаду динара и Пројекат „Фокус – традиционална уметност у циљу економског развоја“ у износу од 680 хиљада динара; (2) радове на санацији и реконструкцији приступног месног пута – улице Ивана Милутиновића у Триброду по Уговору бр. 404-56/6/2013-01-2 од 08.10.2013. године, закљученог између општине Велико Градиште и ПЗП „Пожаревац“ из Пожаревца. Уговорена цена радова

износи 3.353 хиљаде динара са ПДВ. Средства за ове радове су обезбеђена на основу Уговора о бесповратном коришћењу средстава број 401-00-718/2013-04-91 од 21.08.2013. године, закљученим са Министарством регионалног развоја и локалне самоуправе. Окончана ситуација бр. 2/507 од 15.11.2013. године је издата на 3.353 хиљаде динара и плаћена је са раздела Председник и Општинско веће, са економске класификације 511, у износу од 3.000 динара, а остатак од 353 хиљаде динара је плаћен са економске класификације 424 МЗ Триброд; (3) евидентиран је минусни салдо у износу од 2.200 хиљада динара који се односи на повраћај средства која су добијена по основу пројекта у којем је Општинска управа предфинансирала део пројекта.

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

- да је више исказано извршење у односу на план у износу од 8.787 хиљада динара настало јер су буџетом опредељене апропријације за услуге по уговору планиране на економској класификацији 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, позиција 22, а у пословним књигама евидентирани на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему;
- евидентирањем издатака по основу предфинансирања за потребе ИПА пројекта у износу од 7.851 хиљаду динара на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти уместо на групи конта 512000 – Машине и опрема у износу од 5.132 хиљаде динара, групи конта 515000 – Нематеријална имовина у износу од 1.143 хиљаде динара, на групи конта 421000 – Стални трошкови у износу од 24 хиљаде динара и на групи конта 423000 – Услуге по уговору у износу 1.552 хиљаде динара поступљено је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. и члану 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и
- евидентирањем сторно позиције у износу од 2.200 хиљада динара нарушен је принцип готовинске основе, те је на тај начин поступљено супротно члану 5. Уредбе о буџетском рачуноводству. У билансу прихода и расхода мање су приказани приходи и расходи за исти износ, што је супротно члану 14. и члану 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Велико Градиште да расходе извршавају у складу са Законом о буџетском систему и да евидентирање издатака врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

**3) ЈП „Дирекција за изградњу општине Велико Градиште“** На овој групи конта исказано је извршење у износу од 8.959 хиљада динара.

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

- су буџетом опредељене апропријације за издатке за зграде и грађевинске објекте ЈП „Дирекција за изградњу општине Велико Градиште“ планиране и извршаване на економској класификацији 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, а у пословним књигама, након извршеног прекњижавања, евидентирани на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему. Због наведеног начина евидентирања расхода у табели није наведен податак о износу планираних апропријација и

- ЈП „Дирекција за изградњу општине Велико Градиште“ у својству пореског дужника у смислу члана 10. став 2. тачка 3. Закона о порезу на додату вредност није извршила обрачун и уплату пореза на додату вредност у износу од 3.040 хиљада динара, што је супротно наведеном члану Закона о порезу на додату вредност и члану 56. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Дирекција за изградњу општине Велико Градиште“ да издатке планирају и извршавају у складу са Законом о буџетском систему и да обрачун и уплату пореза на додату вредност врше у складу са Законом о порезу на додату вредност.*

**4) Туристичка организација општине Велико Градиште.** На овој групи конта исказано је извршење у износу од 2.200 хиљада динара, док планирана средства износе нула динара. У поступку ревизије утврдили смо да се износ исказан на овој позицији односи на 15% буџета пројекта Румунско – Српског фестивала, чије је носилац Румунија, а Општина Велико Градиште је 15% средстава буџета као предфинасирање пребацила Туристичкој организацији која је организовала фестивал у Великом Градишту.

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

- евидентирањем износа од 2.200 хиљада динара, на групи конта 511000 - Зграде и грађевински објекти, уместо на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, поступљено супротно чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и
- Туристичка организација је извршила расходе у износу од 2.200 хиљада динара без одобрене апропријације, односно није поднела захтев органу Управе надлежном за финансије за отварање апропријације, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима Туристичке организације Велико Градиште да расходе и издатке планирају и извршавају у складу са Законом о буџетском систему и да евидентирање расхода и издатака врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

**5) ЈУ „Културни центар“, Велико Градиште.** На овој групи конта исказано је извршење у износу од 2.020 хиљада динара које се односи на радове на санацији крова биоскопа са позорницом по основу Уговора број 54/12 од 08.11.2012. године, закљученог између ЈУ „Културни центар“, Велико Градиште и ГП „Бобинг“ д.о.о. из Великог Градишта. Уговорена вредност радова износи 1.842 хиљаде динара са ПДВ. За описане радове спроведен је поступак јавне набавке мале вредности, коју је по овлашћењу директора ЈУ „Културни центар“ бр. 51/12 од 24.09.2012. године спровела Општинска управа општине Велико Градиште.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да** за изведене додатне радове у износу од 196 хиљада динара по рачуну 29/12 од 30.11.2012. године није спроведен преговарачки поступак јавне набавке и није потписан Анекс уговора, што је супротно члану 24. став 1. тачка 7. Закона о јавним набавкама (Сл. Гласник РС бр.116/2008) и члану 56. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима да уговоре закључују у складу са Законом о јавним набавкама.*

**Месне заједнице.** На овој групи конта исказано је извршење у износу од 4.298 хиљада динара. Структуру описане групе конта чини: Отворени спорстк и рекреациони објекти у износу од 1.535 хиљада динара; Капитално одржавање пословних зграда и пословног простора у износу од 970 хиљада динара; Пројекатна документација у износу од 1.793 хиљаде динара.

У поступку ревизије је утврђено је да су буџетом одређене апропријације месним заједницама планиране на економској класификацији 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, а у пословним књигама утрошена средства за ове намене евидентирана су на групи конта 511000 – зграде и грађевински објекти, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему. Због наведеног начина евидентирања расхода у табели није наведен податак о износу планираних апропријација.

**Препоручујемо одговорним лицима општине Велико Градиште да издатке за потребе месних заједница планирају и извршавају у складу са Законом о буџетском систему.**

Отворени спортски и рекреациони објекти у износу од 1.535 хиљада динара односе се на:

(1) изградњу игралишта за мале спортове I фаза у насељу Курјаче по Уговору бр. 151-872013 од 07.08.2013. године, закљученог између месне заједнице Курјаче и ПЗП „Пожаревац“ а.д. из Пожаревца. Уговорена вредност радова је 946 хиљада динара, која је и плаћена по окончаној ситуацији бр. 2/350 од 18.09.2013. године; (2) израду тротоара око трибина на терену малих спортова у МЗ Тополовник по Уговору о извођењу радова бр. 02/2012 од 20.09.2012. године, закључен између месне заједнице Тополовник и „Ана“ д.о.о. из Великог Градишта. Уговорена вредност радова је 198 хиљада динара, која је плаћена по рачуну 17/13 од 21.05.2013. године и (3) израду помоћног објекта – трибина по основу Уговора бр. 01/2012 закљученог са „Ана“ д.о.о. из Великог Градишта. У 2013. години по овом уговору је плаћен део коначне ситуације од 03.10.2012. године у износу од 391 хиљаде динара.

Капитално одржавање пословних зграда и пословног простора у износу од 970 хиљада динара односи се на: (1) радове на инвестиционом одржавању дела објекта Дома културе у Мајиловцу, по основу Уговора о извођењу радова бр. 8/6/2013 од 08.11.2013. године, закљученог између месне заједнице Мајиловац и СЗГТР „Градња – Коп“, Седлари, општина Ваљево. Уговорена вредност радова износи 747 хиљада динара са ПДВ. За описане радове је спроведен поступак јавне набавке мале вредности бр. 1/2013. Уговорени радови су изведени и плаћени у 2014. год. по рачуну 15/14 од 04.07.2014. у износу од 730 хиљада динара; (2) куповина врата и прозора у МЗ Затоње у износу 223 хиљаде динара по рачуну број 375 од 02.02.2013. године добављача СЗР „Металпласт“, Затоње.

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

- за изведене радове на инвестиционом одржавању дела објекта Дома културе у Мајиловцу нису приложене грађевинске књиге и дневник, а рачун не садржи оверу надзорног органа предвиђену чланом 11. Уговора, те је евидентирање расхода у износу од 730 хиљада извршено на основу невалидне рачуноводствене документације, супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему и
- у поступку ревизије нису достављене отпремнице за испоручена врата и прозоре у износу од 223 хиљаде динара, те је евидентирање расхода у износу од 223 хиљаде

извршено на основу невалидне рачуноводствене документације, супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

**Препоручујемо одговорним лицима општине Велико Градиште да евидентирање расхода и издатака врше на основу валидне рачуноводствене документације.**

Пројектна документација у износу од 1.793 хиљаде динара односи се на издатке за израду пројектне и техничке документације код следећих месних заједница: МЗ Дољашница у износу од 425 хиљада динара; МЗ Кисилево у износу од 420 хиљада динара; МЗ Љубиње у износу од 360 хиљада динара; МЗ Триброде у износу од 340 хиљада динара; МЗ Острво у износу од 181 хиљаде динара и остале МЗ у износу од 67 хиљада динара.

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

- МЗ Кисилево је извршила издатке на име прибављања пројектне документације у износу од 420 хиљада динара на основу уговора и рачуна, али без доказа да је наведена пројектна документација заиста и испоручена, супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему и
- МЗ Љубиње је извршила издатке на име прибављања пројектне документације у износу од 360 хиљада динара на основу уговора и рачуна, али без доказа да је наведена пројектна документација заиста и испоручена, супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

**Препоручујемо одговорним лицима општине Велико Градиште да евидентирање расхода и издатака врше на основу валидне рачуноводствене документације.**

#### 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 реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Скупштина општине	0	418	418	419	100	100
2.	Председник и Општинско веће	0	256	256	5.388	2.105	2.105
3.	Општинска управа	1.600	1.600	2.117	2.307	144	109
4.	ПУ „Мајски цвет“	750	820	627	627	76	100
5.	Месне заједнице	0	0	312	330	0	106
6.	Укупно све организационе јединице	2.350	3.094	3.731	9.071	293	243
7.	<b>Укупно општина</b>	<b>3.000</b>	<b>3.744</b>	<b>4.253</b>	<b>9.703</b>	<b>256</b>	<b>225</b>

**1) Скупштина општине.** На овој групи конта исказано је извршење у износу од 418 хиљада динара, које се у целости односи на набавку рачунарске опреме.

**2) Председник општине и Општинско веће.** На овој групи конта исказано је извршење у износу од 256 хиљада динара које се у целости односи на рачунарску опрему.

**3.) Општинска управа.** На овој групи конта исказано је извршење у износу од 2.117 хиљада динара. Структуру описане групе конта чини: Аутомобили у износу од 1.146 хиљада динара; Намештај у износу од 563 хиљаде динара, рачунарска опрема у износу од 350 хиљада динара и остала опрема у износу од 58 хиљада динара.

**Аутомобили.** Евидентирани издаци у износу од 1.146 хиљада динара се односе на набавку: (1) половног аутомобила за потребе ватрогасне службе у Великом Градишту, путничко возило Nissan Terrano по Уговору о набавци добара бр. 404-58/6/2013-01-3 од 30.09.2013. године, закљученог између Општинске управе Велико Градиште и „Ауто Микос“ д.о.о. из Пожаревца. Уговорена вредност аутомобила је 548 хиљада динара са ПДВ, за коју је спроведен поступак јавне набавке мале вредности бр. 32/2013. Плаћање је извршено по рачуну бр. 110286 од 10.10.2013. године; (2) путничког возила марке Škoda Superb Elegance по основу Уговора о финансијском лизингу број BG14744 од 19.07.2012. године, закљученог између Општинске управе општине Велико Градиште и Нуро Алре–Adria-Leasing д.о.о. из Београда. Уговорена вредност аутомобила износи 2.775 хиљада динара (23.660 ЕУР). У 2013. години је плаћено дванаест рата по описаном уговору у износу од 599 хиљада динара.

У поступку ревизије узорковане документације утврдили смо да су издаци за набавку аутомобила за потребе ватрогасне службе у износу од 548 хиљада динара извршени са ове економске позиције, иако су Одлуком о буџету планирани на економској класификацији – 463 (у Одлуци о покретању поступка јавне набавке је такође наведена ова апропријација), супротно члану 29. Закона о буџетском систему.

**Препоручујемо одговорним лицима општине Велико Градиште да издатке планирају и извршавају у складу са Законом о буџетском систему.**

**Намештај** у износу од 466 хиљада динара се у целости односи на набавку канцеларијског намештаја.

**4.) Месне заједнице.** На овој групи конта исказано је извршење у износу од 312 хиљада динара које се односи на набавку система за видео надзор за потребе МЗ Десине по рачуну 0622/13 од 21.08.2013. године, добављача „ДМ обезбеђење“, Петровац на Млави.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су буџетом одређене апропријације месним заједницама планиране на економској класификацији 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, а у пословним књигама утрошена средства за ове намене евидентирана су на групи конта 512000 – Машине и опрема, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему. Због наведеног начина евидентирања расхода у табели није наведен податак о износу планираних апропријација.

**5.) ПУ „Мајски цвет“ Велико Градиште.** На овој групи конта исказано је извршење у износу од 413 хиљаде динара, која се у целости односи на набавку путничког возила Dacia Logan Ambiance по основу Уговора о финансијском лизингу бр. 004013 од 28.10.2013. године, закљученог између ПУ „Мајски цвет“, Велико Градиште и „Sogelease Srbija“ д.о.о. из Београда. Уговорена вредност путничког возила износи 1.030 хиљада динара (8.866,76 ЕУР).

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Установа издатке са ове групе конта извршила из осталих извора финансирања у износу од 218 хиљада динара а да средстава нису планирана Одлуком о буџету, односно није поднела захтев органу управе надлежном за финансије за отварање одговарајуће апропријације за извршавање издатака из осталих извора финансирања, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.

**Препоручујемо одговорним лицима да издатке из осталих извора финансирања планирају и извршавају у складу са Законом о буџетском систему.**

#### 4.1.5.3. Нематеријална имовина, група 515000

Група 515000 - Нематеријална имовина садржи синтетичка конта на коме се књиже издаци за нематеријалну имовину, књижевна и уметничка дела и остала нематеријална основна средства.

у хиљадама динара

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник и општинско веће	0	0	63	1.206	0	1.914
2	Укупно све организационе јединице	0	0	63	1.206	0	1.914
3	Укупно општина	600	600	553	1.696	283	307

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- Општинска управа није евидентара издатке за остала нематеријална основна средства у износу од 1.143 хиљада динара, а што је шире објашњено код групе конта 511000;
- Више исказано извршење у односу на план у износу од 63 хиљада динара је настало јер су буџетом одређене апропријације за услуге по уговору планиране на економској класификацији 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, а у пословним књигама евидентирање на групи конта 515000 – нематеријална имовина, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима да расходе планирају и евидентирају у складу са Законом о буџетском систему.*

#### 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 реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	ЈП „Дирекција за изградњу општине Велико Градиште“	100	5.900	5.737	5.737	97	100
2.	Укупно Општина	6.000	6.000	5.737	5.737	96	100

ЈП „Дирекција за изградњу општине Велико Градиште“, Велико Градиште. На овој групи конта исказано је извршење у износу од 5.737 хиљада динара, који се у целости односи на повраћај средстава – накнада за закуп непокретности по Уговору о престанку права закупа на грађевинском земљишту у Великом Градишту бр. 841/2013 од 21.05.2013. године, закљученог између ЈП „Дирекција за изградњу општине Велико Градиште“, Велико Градиште и „Silver Lake Investment“ д.о.о. из Београда ( досадашњи купац).

Скупштина општине Велико Градиште донела је Одлуку о грађевинском земљишту број 464-94/2003-01 (измена и допуна број 464-83/2006-01). Чланом 35. поменуте одлуке прописани су случајеви за раскид уговора, као и да акт о престанку закупа доноси Скупштина општине на предлог Дирекције, док је чланом 36. поменуте одлуке прописано је да уколико купац одустане од изградње објекта пре истека рока од три године од дана закључења уговора о закупу, купац има право на повраћај уплаћеног износа закупнине, умањеног за 30% на име трошкова поступка давања у закуп грађевинског земљишта, те да

се о повраћају средстава закључује уговор. Решењем Привременог органа број 464-108/2008-01 дато је у закуп остало неизграђено грађевинско земљиште у државној својини учеснику надметања „Silver Lake Investment“ д.о.о. Београд, о чему је закључен Уговор о закупу и о накнади за давање у закуп грађевинског земљишта број 576/08 од 05.05.2008. године за закуп земљишта укупне површине 31.61.68 ха, укупне вредности 263.640,73 ЕУР. Земљиште се даје у закуп на 99 година са могућношћу продужења права закупа.

Дана 01.04.2013. године сачињен је Споразумни раскид Уговора о закупу и надокнади за давање у закуп грађевинског земљишта у Великом Градишту број 576/08 од 05.05.2008. године између општине Велико Градиште и „Silver lake investment“ д.о.о. Београд. Споразумом се констатује да је купац на име закупнине за читав период трајања закупа исплатио износ од 263.640,73 ЕУР, као и сагласност обеју страна да Дирекција има обавезу да „Silver lake investment“ д.о.о. Београд исплати износ од 184.548,51 ЕУР. Након тога закључена су три Анекса уговора укупне вредности 20.000 хиљада динара, којима се „Silver lake investment“ д.о.о. Београд обавезао да ће наплаћена средства одмах уплатити на рачун ЛПА, у циљу намирања својих доспелих пореских обавеза.

#### 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	ЈП Дирекција за изградњу	0	0	860	860	0	100
2	Укупно све организационе јединице	0	0	860	860	0	100
3	Укупно Општина	0	0	860	860	0	100

**1. ЈП Дирекција за изградњу општине Велико Градиште** је извршила расходе на овој групи конта у износу од 860 хиљада динара по основу Уговора о зајму број 628/10 од 30.11.2010. године и 629/10 од 30.11.2010. године, закљученог са „Silver Lake Investment“ д.о.о. Београд. Горе описани износ се односи на исплату последње рате по напред наведеним уговорима.



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

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	106.416	107.335	103.101	103.101	0
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	20.352	20.372	18.478	18.478	0
413000	Накнаде у природи			25	25	0
414000	Социјална давања запосленима	5.503	5.917	5.917	5.917	0
415000	Накнада трошкова за запослене	5.155	4.505	4.123	4.123	0
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	3.500	3.500	3.485	2.367	-1.118
417000	Посланички додатак					
421000	Стални трошкови	33.800	33.800	33.556	32.075	-1.481
422000	Трошкови путовања	2.451	2.529	2.921	2.367	-554
423000	Услуге по уговору	32.000	49.948	33.082	36.634	3.552
424000	Специјализоване услуге	30.266	29.948	99.894	69.865	-30.029
425000	Текуће поправке и одржавање	20.000	20.000	22.149	39.465	17.316
426000	Материјал	12.520	12.520	18.834	19.932	1.098
431000	Амортизација некретнина и опреме	0	0	62	62	0
441000	Отплата домаћих камата					
444000	Пратећи трошкови задуживања					
451000	Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	119.068	119.068	0	780	780
454000	Субвенције приватним предузећима					
463000	Трансфери осталим нивоима власти	144.406	147.984	94.102	91.802	-2.300
464000	Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања	0	0	0	1.660	1.660
465000	Остале дотације и трансфери					
472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	5.320	5.320	4.902	8.565	3.662
481000	Дотације невладиним организацијама	16.000	16.000	19.042	17.046	-1.996
482000	Порези, обавезне таксе, казне и пенали	655	705	817	817	0
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	1.050	1.152	1.296	1.296	0
484000	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока					
485000	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа					
511000	Зграде и грађевински објекти	35.000	35.000	41.830	44.647	2.817
512000	Машине и опрема	3.000	3.744	4.253	9.703	5.450
515000	Нематеријална имовина	600	600	553	1.696	1.143
523000	Залихе робе за даљу продају					
541000	Земљиште	6.000	6.000	5.737	5.737	0
611000	Отплата главнице домаћим кредиторима	0	0	860	860	0
	Укупно:	603.062	625.947	519.019	519.019	0

Према датој табели, у финансијским извештајима општине Велико Градиште за 2013. годину, на основу извршеног испитивања правилности класификовања и адекватног третирања извршених узоркованих трансакција утврђена су укупна одступања од 54.453 хиљаде динара.

#### **4.1.6. Набавке**

##### **4.1.6.1. Општинска управа**

Општинска управа општине Велико Градиште је у 2013. години планирала 12 поступка јавних набавки укупне вредности 10.372 хиљаде динара без ПДВ, односно 12.447 хиљада динара са ПДВ. У 2013. години спроведено је 15 поступака јавних набавки, након којих су закључени уговори у укупном износу од 12.344 хиљаде динара без ПДВ, односно 14.310 хиљада динара са ПДВ.

Планом набавки планирано је дванаест, а спроведено петнаест јавних набавки. Четири набавке су планиране у табели „Набавке на које се закон не примењује“ а затим је спроведена једна јавна набавка за све директне кориснике и спроведена је једна јавна набавка по партијама за добра која нису истоврсна.

##### **1. ЈН 12/2013 Набавка услуга сузбијања комараца**

Поступак јавне набавке је отпочео доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке број 404-29/2013-01-3 од 20.03.2013.године. Комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број 404-29/2013-01-3 од 02.04.2013.године којим се констатује да су благовремено пристигле три понуде, да је критеријум економски најповољнија понуда са елементима понуђена цена и услови плаћања, да је понуда једног понуђача неисправна и да је најповољнија понуда Завода за ДДД “Еко-сан“ Нови Београд. Донета је Одлука о избору најповољније понуде број 404-29/2013-01-3 од 04.04.2013.године којом се прихвата предлог Комисије и бира понуда Завода за ДДД “Еко-сан“ Нови Београд. Након спроведеног поступка закључен је уговор број 404-29/2013-01-3 од 16.04.2013.године са Заводом за ДДД “Еко-сан“ Нови Београд на износ од 740 хиљада динара без ПДВ.

На основу презентоване документације утврђено је да нема неправилности.

##### **2. ЈН 1/2013 набавка горива и мазива за возила општинске управе**

Донета је Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 404-53/2012-01-3 од 24.12.2012.године. У делу подаци о апропријацији у буџету односно Финансијском плану наведена су: позиција 8 (Скупштина општине) у износу 150 хиљада дин; позиција 20 (председник општине и општинско веће) у износу 800 хиљада динара; позиција 21 (председник општине и општинско веће) у износу 400 хиљада динара и позиција 48 (општинска управа) у износу 300 хиљада динара.

Комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број 404-53/2012-01-3 од 11.01.2013.године којим се констатује да је благовремено пристигла једна понуда, да је критеријум био економски најповољнија понуда са елементима понуђена цена 60 пондера и услови плаћања 40 пондера и да се предлаже прихватање понуде „Балкан петрол“ д.о.о. Велико Градиште која је благовремена, исправна и прихватљива. Након спроведеног поступка закључен је уговор број 404-53/2012-01-3 од 24.01.2013.године са „Балкан петрол“ д.о.о. Велико Градиште на износ од 1.375 хиљада динара.

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

- спроведена је једна јавна набавка за набавку горива и мазива за службена возила за три директна корисника, а Одлуку о покретању поступка је донео начелник Општинске управе уместо одговорно лице наручиоца (директног корисника), чиме је поступљено супротно члану 3. и 28. Закона о јавним набавкама (Службени гласник РС бр 116/2008) и члану 56. и 57. Закона о буџетском систему;

- Одлука о покретању поступка јавне набавке је донета 24.12.2012. године, док су Планови набавки за 2013.годину за директне кориснике донети 04.01.2013.године, односно у тренутку покретања поступка јавне набавке набавка није била планирана у Плану набавки, што је супротно члану 27. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- понуда по којој је извршен избор понуђача за набавку горива за службена возила не садржи све елементе у складу са Законом о јавним набавкама, јер су као вредност наручених добара наведене јединичне цене, што је супротно члану 10. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације и
- у конкурсној документацији изостављен је образац техничке карактеристике-спецификације предмета јавне набавке мале вредности, што је супротно члану 6. Правилника о јавним набавкама мале вредности и члану 2. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације.

### **3. ЈН 39/2013 Поправка и пресвлачење локалног пута Курјаче-Мајиловац, Прва фаза**

Поступак јавне набавке је отпочео доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке број 404-67/2013-01-3 од 05.11.2013.године. Комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број 404-67/4/2013-01-3 од 13.11.2013.године у којем се констатује да су благовремено пристигле четири понуде, да је критеријум био најнижа понуђена цена, да су две понуде одбијене јер је понуђена цена изнад процењене вредности, а да је понуда понуђача ПЗП “Пожаревац“ Пожаревац најповољнија, те се предлаже наручиоцу њен избор. Закључен је уговор о извођењу радова број 404-67/2013-01-3 од 28.11.2013.године са понуђачем ПЗП “Пожаревац“ Пожаревац на износ 1.438 хиљада динара са ПДВ. Радови се изводе на основу Решења о извођењу радова број 351-235/2013-06 од 14.10.2013.године.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да у Решењу о образовању Комисије није наведено који је члан комисије дипломирани правник, чиме је поступљено супротно члану 54. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.

***Препоручујемо одговорним лицима општине Велико Градиште да приликом спровођења поступака јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама.***

#### **4.1.6.2. Председник општине**

Општина Велико Градиште је у 2013. години планирала 15 поступака јавних набавки у укупној вредности од 28.707 хиљада динара без ПДВ, односно 34.449 хиљада динара са ПДВ.

У 2013. години спроведено је 14 поступака јавних набавки, након којих су закључени уговори у укупном износу од 24.622 хиљаде динара без ПДВ, односно 27.592 хиљаде динара са ПДВ. Спроведен је један отворени поступак јавне набавке након чега је закључен уговор у вредности од 10.750 хиљада динара без ПДВ и 13 поступака јавних набавки мале вредности, након којих су закључени уговори у укупној вредности од 13.872 хиљаде динара без ПДВ. У 2013. години општина Велико Градиште је започела један отворени поступак и пет поступака јавних набавки мале вредности који су реализовани у току 2014. године.

## **1. ЈН 21/2013 Превоз ученика основних школа на територији општине Велико Градиште за школску 2013/2014 годину**

Председник општине је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке у отвореном поступку за набавку услуга превоза ученика основних школа на територији општине Велико Градиште за школску 2013/2014 годину број 404-43/2013-01-2 од 31.05.2013.године. Процењена вредност јавне набавке износи 10.750 хиљада динара. Јавна набавка је планирана Одлуком о буџету на позицији 129 (школе), на економској класификацији 463000-Трансфери осталим нивоима власти. Комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број 404-43-1/2013-01-2 од 24.07.2013.године којим се констатује да је благовремено пристигла једна понуда, да је критеријум био економски најповољнија понуда са елементима понуђена цена (80 пондера) и старост аутобуса (20 пондера), те да се предлаже да се уговор додели „Arriva Litas“ д.о.о. Пожаревац. Са наведеним понуђачем је закључен уговор број 404-43-1/2013-01-2 од 24.07.2013.године на износ од 10.750 хиљада динара без ПДВ.

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

- Записник о отварању понуда не садржи све елементе из понуде који су одређени као елементи критеријума за оцењивање понуда, што је супротно члану 76. Закона о јавним набавкама и
- председник општине је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке и закључио уговор за услуге превоза ученика средњих школа, а да су притом наручиоци основне школе на територији општине Велико Градиште јер су у њихов финансијским плановима планирана средства, што је супротно члану 50. Закона о јавним набавкама и 56. Закона о буџетском систему.

## **2. ЈН 7/13-набавка грађевинског материјала за побољшање услова становања породицама избеглица**

Поступак јавне набавке је започет доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке за набавку добара-грађевинског материјала број 404-15/2013-01-2 од 14.02.2013.године. Процењена вредност јавне набавке износи 2.200 хиљада динара. У делу подаци о апропријацији у буџету односно у Финансијском плану наведени су уговори број 401-229/2012-01-2 и број 401-228/2012-01-2 који су закључени са Комесаријатом за избеглице јер финансијским планом ова средства нису била планирана. Јавна набавка је спроведена кроз девет партија. Комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број 404-15/2013-01-2 од 18.03.2013. година којим се констатује да су благовремено пристигле четири понуде, да је критеријум био најнижа понуђена цена. Донета је Одлука о обустави поступка за партију 3. и 8. јер је конкурсном документацијом затражен производ који се задњих пар година не производи. За сваку партију је донета посебна Одлука о избору најповољније понуде.

Закључени су уговори: (1) за партију 1. уговор 404-15/2013-01-2 од 08.04.2013. године са „Де-ја-го“ д.о.о. Мајиловац у износу 560 хиљада динара без ПДВ односно 672 хиљаде динара са ПДВ; (2) за партију 2. уговор 404-15/2/2013-01-2 од 08.04.2013.године са „Де-ја-го“ д.о.о. Мајиловац у износу 346 хиљада динара без ПДВ, односно 415 хиљада динара са ПДВ; (3) за партију 4. уговор 404-15/4/2013-01-2 од 08.04.2013.године са „Де-ја-го“ д.о.о. Мајиловац у износу 55 хиљада динара без ПДВ односно 66 хиљада динара са ПДВ; (4) за партију 5. уговор 404-15/5/2013-01-2 од 08.04.2013.године са „Де-ја-го“ д.о.о. Мајиловац у износу 276 хиљада динара без ПДВ, односно 331 хиљаде динара са ПДВ; (5) за партију 6.

уговор 404-15/6/2013-01-2 од 08.04.2013.године са „Градиште комерц“ д.о.о. Велико Градиште у износу 58 хиљада динара без ПДВ, односно 70 хиљада дин са ПДВ; (6) за партију 7. уговор 404-15/7/2013-01-2 од 08.04.2013.године са „Де-ја-го“ д.о.о. Мајиловац у износу 12 хиљада динара без ПДВ, односно 14 хиљада динара са ПДВ; (7) за партију 9. са „Де-ја-го“ д.о.о. Мајиловац у износу 25 хиљада динара без ПДВ, односно 30 хиљада динара са ПДВ.

**На основу презентоване документације утврђено је да у тренутку покретања поступка јавне набавке у Финансијском плану наручиоца нису била планирана средства, што је супротно члану 27. Закона о јавним набавкама и 56. Закона о буџетском систему.**

**Препоручујемо одговорним лицима општине Велико Градиште да приликом спровођења поступака јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама.**

#### **4.1.6.3. ЈП Дирекција за изградњу општине Велико Градиште**

ЈП „Дирекција за изградњу општине Велико Градиште“ је у 2013. години планирала 39 поступака јавних набавки у укупној вредности од 181.754 хиљаде динара без ПДВ, односно 218.105 хиљада динара са ПДВ.

У 2013. години спроведено је 20 поступака јавних набавки, након којих су закључени уговори у укупном износу од 70.214 хиљада динара без ПДВ, односно 84.176 хиљада динара са ПДВ. Спроведена су четири отворена поступка, након чега су закључени уговори у вредности од 41.905 хиљада динара без ПДВ и 16 поступака јавних набавки мале вредности, након којих су закључени уговори у укупној вредности од 28.309 хиљада динара без ПДВ. У 2013. години ЈП „Дирекција за изградњу општине Велико Градиште“ је започела један отворени поступак који је реализован у току 2014. године. Обустављен је један поступак јавне набавке велике вредности.

##### **1. ЈН 16/2013 –Извођење радова на изградњу бунара БВГ-4 и БВГ-5 са припадајућим потисним цевоводима на изворишту „Јелак-Смонице“ у Великом Градишту**

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

- у Решењу о образовању Комисије није наведено који је члан комисије дипломирани правник, чиме је поступљено супротно члану 54. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- у тренутку покретања поступка јавне набавке нису била обезбеђена средства у Финансијском плану ЈП „Дирекција за изградњу општине Велико Градиште“ у довољном износу, што је супротно члану 52. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему и
- према члану 6. Уговора рок за извођењу радова је 60 дана од дана достављања банкарске гаранције, односно по добијању пријаве радова, а радови нису изведени ни до дана вршења ревизије, чиме је поступљено супротно члану 6. Уговора.

##### **2. ЈН 4/2013 Радови на одржавању локалних и некатегорисаних путева на територији општине Велико Градиште, и улица у Великом Градишту, и то: ручно крпљење ударних рупа на локалним путевима са и без опсецања са асфалт бетоном и пресвлачење асфалтом мањих деоница**

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

- понуда по којој је извршен избор понуђача за радове на одржавању локалних и некатегорисаних путева на територији општине Велико Градиште и улица у Великом Градишту не садржи све елементе у складу са Законом о јавним набавкама, јер је као вредност наручених добара наведен збир јединичних цена, што је супротно члану 10. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације;
- у конкурсној документацији за набавку радова на одржавању локалних и некатегорисаних путева и улица у Великом Градишту изостављен је образац техничке карактеристике-спецификације предмета јавне набавке мале вредности, што је супротно члану 6. Правилника о јавним набавкама мале вредности и члану 2. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације и
- уговором није дефинисана укупна вредност, што је супротно члану 462-466. Закона о облигационим односима и члану 56. Закона о буџетском систему.

### **3. ЈН 5/2013 Радови на летњем одржавању макадамских улица и локалних путева (рад грејдера, рад ваљка, насипање шљунком и ризлом)**

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

- понуда по којој је извршен избор понуђача за радове на летњем одржавању макадамских улица и локалних путева (рад грејдера, рад ваљка, насипање шљунком и ризлом) не садржи све елементе у складу са Законом о јавним набавкама, јер је као вредност наручених добара наведен збир јединичних цена, што је супротно члану 10. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације;
- у конкурсној документацији за набавку радова на летњем одржавању макадамских улица и локалних путева изостављен је образац техничке карактеристике-спецификације предмета јавне набавке мале вредности што је супротно члану 6. Правилника о јавним набавкама мале вредности и члану 2. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације;
- уговором број 398/2013 од 08.03.2013. године закљученим са предузећем „Ивановић превоз“ Велико Градиште за набавку радова на летњем одржавању макадамских улица и локалних путева није дефинисана укупна вредност, што је супротно члану 462-466. Закона о облигационим односима и члану 56. Закона о буџетском систему.

### **4. ЈН бр 21/2013 зимско одржавање локалних и регионалних путева на територији општине Велико Градиште, за зимски период 2013/2014, са материјалом извођача радова**

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

- у конкурсној документацији за набавку радова на зимском одржавању локалних и регионалних путева на територији општине Велико Градиште изостављен је образац техничке карактеристике-спецификације предмета јавне набавке мале вредности са подацима о количини и јединичним ценама, односно понуда је дата на бази јединичних цена што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама и
- у уговору 1727/2013-ЈН од 30.10.2013. године закљученим са „Срмекс“ д.о.о. Петровац на Млави. за извођење радова на зимском одржавању локалних и регионалних путева на територији општине Велико Градиште није уговорена укупна вредност, што је супротно члану 462-466. Закона о облигационим односима и члану 56. Закона о буџетском систему.

#### **5. ЈН 9/2013 Кошење путног појаса (банкина) поред локалних путева (кошење траве и сеча растиња)**

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

- у Одлуци о покретању поступка јавне набавке- Кошење путног појаса (банкина) поред локалних путева (кошење траве и сеча растиња) није наведено да ли се ради о набавци добара, услуга или радова, чиме је поступљено супротно члану 4. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- понуда по којој је извршен избор понуђача за Кошење путног појаса (банкина) поред локалних путева (кошење траве и сеча растиња) не садржи све елементе у складу са Законом о јавним набавкама, јер је као вредност наручених услуга наведен збир јединичних цена, што је супротно члану 10. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације;
- у конкурсној документацији изостављен је образац техничке карактеристике-спецификације предмета јавне набавке мале вредности, што је супротно члану 6. Правилника о јавним набавкама мале вредности и члану 2. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације и
- уговором број 27/2013 од 03.04.2013. године који је закључен са понуђачем „Ана“ д.о.о. Велико Градиште није дефинисана укупна вредност, што није у складу са чланом 462-466. Закона о облигационим односима и чланом 56. Закона о буџетском систему.

#### **6. ЈН 14/2013 Кошење путног појаса (банкина) поред регионалних путева (кошење и сеча растиња)**

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

- у Одлуци о покретању није наведено да ли се ради о набавци добара услуга или радова, чиме је поступљено супротно члану 4. Закона о јавним набавкама;
- понуда по којој је извршен избор понуђача за Кошење путног појаса (банкина) поред регионалних путева (кошење траве и сеча растиња) не садржи све елементе у складу са Законом о јавним набавкама, јер је као вредност наручених услуга наведен збир јединичних цена, што је супротно члану 10. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације;
- у конкурсној документацији изостављен је образац техничке карактеристике-спецификације предмета јавне набавке мале вредности што је супротно члану 6. Правилника о јавним набавкама мале вредности и члану 2. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације;
- уговором број 685/2013 од 18.04.2013. године закљученим са АТП „Ивановић превоз“ д.о.о. Велико Градиште није дефинисана укупна вредност, што није у складу са чланом 462-466. Закона о облигационим односима и чланом 56. Закона о буџетском систему.

#### **7. ЈН 8/2013 Кошење траве и сеча растиња у граду и Белом багрему**

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

- у Одлуци о покретању није наведено да ли се ради о набавци добара услуга или радова чиме је поступљено супротно члану 4. Закона о јавним набавкама;
- понуда по којој је извршен избор понуђача не садржи све елементе у складу са Законом о јавним набавкама, јер је као вредност наручених услуга наведен збир

јединичних цена, што је супротно члану 10. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације;

- у конкурсној документацији изостављен је образац техничке карактеристике-спецификације предмета јавне набавке мале вредности што је супротно члану 6. Правилника о јавним набавкама мале вредности и члану 2. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације и
- уговором број 571/2013 од 03.04.2013. године који је закључен са понуђачем „Ана“ д.о.о. Велико Градиште није дефинисана укупна вредност, што није у складу са чланом 462-466. Закона о облигационим односима и чланом 56. Закона о буџетском систему.

**Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Дирекција за изградњу општине Велико Градиште“ да приликом спровођења поступака јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама.**

#### **4.1.6.4. Месне заједнице**

У 2013. години у Месним заједницама спроведено је пет поступака јавних набавки, након којих су закључени уговори у укупном износу од 2.898 хиљада динара без ПДВ, односно 3.338 хиљада динара са ПДВ. Јавне набавке су спроводиле МЗ Ђураково, Тополовник, Бискупље, Курјаче и Мајиловац.

**МЗ Тополовник.** Председник Савета месне заједнице Тополовник донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности 1/2013 од 23.08.2013. године за набавку радова на импрегнацији фасаде цркве „Свети Сава“ у Тополовнику. Процењена вредност јавне набавке је 833 хиљаде динара без ПДВ. У Финансијском плану МЗ Тополовник средства су обезбеђена на економској класификацији 425000-текуће поправке и одржавање у износу 745 хиљада динара са ПДВ. Комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда 1/2/2013 од 18.09.2013. године у коме се констатује да су благовремено пристигле три понуде, да је критеријум био најнижа понуђена цена, да су све понуде исправне, те да предлаже наручиоцу да одабере понуду понуђача „Ахiаl“ д.о.о. Београд као најповољнију. Закључен је уговор о извођењу радова број 1/4/2013 од 04.10.2013. године са понуђачем „Ахiаl“ д.о.о. Београд на износ од 344 хиљаде динара без ПДВ односно 412 хиљада динара са ПДВ. Достављен је рачун за изведене радове број 894-10/13 од 26.10.2013. године на износ 411 хиљада динара. Достављен је Записник о примопредаји радова којим се констатује да су радови изведени у складу са пројектно техничком документацијом и понудом.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће:**

- МЗ Тополовник није донела План набавки за 2013. годину што је супротно члану 27. Закона о јавним набавкама (Службени гласник бр 116/2008) и члану 56. Закона о буџетском систему;
- у тренутку покретања поступка јавне набавке у Финансијском плану МЗ Тополовник средства на групи конта 425000 су обезбеђена у износу 745 хиљада динара, док је процењена вредност јавне набавке износила 833 хиљада динара без ПДВ, што је супротно члану 52. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- у Решењу о образовању Комисије није наведено који је члан комисије дипломирани правник, чиме су поступили члану 54. Закона о јавним набавкама и



- рачун број 894-10/13 од 26.10.2013. године не садржи све елементе у складу са законским прописима, односно из рачуна се не види врста изведених радова већ је наведена само укупна вредност радова, те је на тај начин извршено плаћање без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**МЗ Ђураково.** Донета је Одлука о покретању поступка ЈН бр 1/2013 од 05.02.2013.године за набавку радова на санацији крова на објекту месне заједнице Ђураково. Процењена вредност јавне набавке износи 850 хиљада динара без ПДВ. У Финансијском плану на економској класификацији 425000-Текуће поправке и одржавање планирана су средства у износу 750 хиљада динара. Комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број 404-14/2013-01-3 од 25.02.2013.године којим се констатује да су благовремено достављене три понуде, да је критеријум био економски најповољнија понуда, да су понуде двојице понуђача неприхватљиве јер је понуђена цена изнад процењене вредности и да је понуда ЗФР „Нови дом“ Крушевац исправна, одговарајућа и прихватљива, те да се предлаже њен избор. Закључен је уговор бр 1/2013 од 14.03.2013.године са ЗФР “Нови дом“ на износ од 698 хиљада динара. Извршено је плаћање у износу 698 хиљада динара по рачуну 01/2013 од 14.03.2013.године.

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

- МЗ Ђураково није донела План набавки за 2013.годину, што је супротно члану 27. Закона о јавним набавкама (Службени гласник бр 116/2008) и члану 56. Закона о буџетском систему и
- у тренутку покретања поступка јавне набавке у Финансијском плану МЗ Ђураково планирана су средства на групи конта 425000 у износу 750 хиљада динара, док процењена вредност јавне набавке износи 850 хиљада динара без ПДВ, што је супротно члану 27. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему-

***Препоручујемо одговорним лицима месних заједница да приликом спровођења поступака јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама.***

#### **4.1.6.5. ПУ Мајски цвет**

Предшколска установа „Мајски цвет“ Велико Градиште је у 2013. години Планом јавних набавки планирала један поступак јавних набавки у укупној вредности од 2.400 хиљада динара без ПДВ, односно 3.000 хиљада динара са ПДВ. Допуном плана јавних набавки планиран је још један поступак јавних набавки, чија је процењена вредност износила 850 хиљада динара без ПДВ, односно 1.020 хиљада динара са ПДВ.

У 2013. години спроведена су два поступка јавних набавки, након којих су закључени Уговори у укупном износу од 3.243 хиљаде динара без ПДВ, односно 4.012 хиљаде динара са ПДВ.

#### **ЈН 1/2013 Набавка намирница за припремање хране**

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

- у Одлуци о покретању поступка јавне набавке у делу подаци о апропријацији на којој су обезбеђена средства наведена је само апропријација из извора 01-буџет у износу 700 хиљада динара, а за остатак до процењене вредности није наведено из којих извора су обезбеђена средства, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему;

- Записник о отварању понуда није достављен понуђачима, што је супротно 77. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- закључени су уговори за све партије за набавку намирница за припремање хране за децу без уговорене вредности, што је супротно члану 462-466. Закона о облигационим односима и 56. Закона о буџетском систему;
- понуда по којој је извршен избор понуђача не садржи све елементе у складу са Законом о јавним набавкама, јер је као вредност наручених добара наведен збир јединичних цена, што није у складу са члану 10. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације;
- у конкурсној документацији изостављен је образац техничке карактеристике-спецификације предмета јавне набавке мале вредности што је супротно члану 6. Правилника о јавним набавкама мале вредности и члану 2. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације.

**Препоручујемо одговорним лицима да приликом спровођења поступака јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама.**

#### 4.2. Биланс прихода и расхода

У наредној табели приказани су подаци о оствареним текућим приходима и примањима од продаје нефинансијске имовине који су остварени у претходној и текућој години. Приказани су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину који су извршени у претходној и текућој години. Исто тако, исказани су подаци који су везани за утврђивање резултата пословања општине за текућу и претходну годину.

у (000) динара			
Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
700000+ 800000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	504.817	518.518
700000	Текући приходи	504.817	518.518
710000	Порези	156.068	162.600
730000	Донације и трансфери	217.582	235.191
733000	Трансфери од других нивоа власти	217.582	235.191
740000	Други приходи	119.207	107.737
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	3.200	4.948
771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	3.200	4.948
790000	Приходи из буџета	8.760	8.042
400000+ 500000	ТЕКУЋИ РАСХИ ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНС. ИМОВИНУ	502.195	518.094
400000	Текући расходи	471.365	465.717
410000	Расходи за запослене	138.924	135.123
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	109.112	99.027
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	19.761	22.547
413000	Накнаде у натура	104	25
414000	Социјална давања запосленима	4.715	5.916
415000	Накнаде трошкова за запослене	3.598	4.123
416000	Награде запосленима и остали посебни резултати	1.634	3.485
420000	Коришћење роба и услуга	120.175	210.431
421000	Стални трошкови	18.234	33.556
422000	Трошкови путовања	2.377	2.916

423000	Услуге по уговору	28.704	33.082
424000	Специјализоване услуге	40.412	99.894
425000	Текуће поправке и одржавање	17.608	22.149
426000	Материјал	12.840	18.834
430000	Амортизација и употреба средстава за рад	163	62
450000	Субвенције	90.505	
451000	Суб. јавним нефинансијским предузећима и организациј.	90.505	
460000	Донације, дотације и трансфери	51.218	94.103
463000	Трансфери осталим нивоима власти	51.218	94.103
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	50.674	4.903
472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	50.674	4.903
480000	Остали расходи	19.706	21.095
481000	Дотације невладиним организацијама	16.726	19.042
482000	Порези, обавезне таксе и казне	1.855	757
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	1.125	1.296
500000	Издаци за нефинансијску имовину	30.830	52.377
510000	Основна средства	30.830	46.640
511000	Зграде и грађевински објекти	18.855	41.830
512000	Машине и опрема	11.406	4.257
515000	Нематеријална имовина	569	553
540000	Природна имовина		5.737
	<b>УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА</b>		
	Вишак прихода и примања - буџетски суфицит	2.622	424
	Мањак прихода и примања - буџетски дефицит		
	<b>КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА</b>	1.718	4.730
	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	1.502	4.730
	Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине		
	Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за Покриће расхода и издатака текуће године	216	
	Износ расхода и издатака за нефинансијску имовину финансираних из кредита		
	Износ приватизационих примања коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		
	<b>ПОКРИЋЕ ИЗВРШЕНИХ ИЗДАТАКА ИЗ ТЕКУЋИХ ПРИХОДА И ПРИМАЊА</b>	3.057	860
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинан. имов. за отплату обавеза по кредитима	2.838	860
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансиј. имовине за набавку финан. имовине	219	
321121	<b>ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ</b>	1.283	4.294
321122	<b>МАЊАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА - ДЕФИЦИТ</b>		
	Део вишка прихода и примања наменских опредељен за наредну годину		
	Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	152	

#### 4.2.1. Приходи и примања

Према презентованим подацима за 2013. годину остварени су Текући приходи у износу од 518.518 хиљада динара, Примања од продаје нефинансијске имовине нису остварена у текућој години, што укупно износи 518.518 хиљада динара, а што је, у поређењу са

претходном годином у којој су Текући приходи и Примања од продаје нефинансијске имовине остварени у укупном износу од 504.817 хиљада динара, повећање од 1.03%.

#### 4.2.2. Расходи и издаци

Према презентованим подацима за 2013. годину извршени су Текући расходи у износу од 465.717 хиљада динара, а Издаци за нефинансијску имовину извршени су у износу од 52.377 хиљада динара, што укупно износи 518.094 хиљаде динара, а што у поређењу са претходном годином у којој су Текући расходи и Издаци за нефинансијску имовину извршени у укупном износу од 502.195 хиљада динара, чини повећање од 1.03 %.

#### 4.2.3. Резултат пословања

Општина је у 2013. години исказала буџетски суфицит у износу од 424 хиљаде динара. Буџетски суфицит коригован је на следећи начин: увећан је за део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године 4.730 хиљада динара и смањен за утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима у износу од 860 хиљаде динара.

На основу извршених кориговања утврђен је укупан фискални суфицит у износу од 4.294 хиљаде динара. Исказани вишак прихода и примања – суфицит, преноси се у наредну годину.

#### **На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је да:**

- у обрасцу 2 Биланс прихода и расхода општина из исказаног суфицита није приказала део вишка прихода и примања наменски и ненаменски опредељених за наредну годину;
- износ укупног фискалног суфицита и начин његовог финансирања није утврђен Одлуком о завршном рачуну, што је супротно члану 30. Закона о буџетском систему.

**Препоручујемо одговорним лицима општине Велико Градиште да Одлуком о завршном рачуну распореде укупни фискални суфицит.**

#### 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 систему и члану 4. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања<sup>34</sup>. У Билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала на дан 31.12. 2013. године.

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 Велико Градиште за 2012. годину, па се не можемо изјаснити о тачности података исказаних у почетном стању.

<sup>34</sup> („Сл. гласник РС“, бр. 51/07 и 14/08)

#### **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. 2013. године.

Прописи који се примењују приликом пописа су: Уредба о буџетском рачуноводству, Уредба о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини, Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем, као и интерни општи акт који доносе буџетски корисници.

#### **Општинска управа Велико Градиште**

На основу члана 9. Уредбе о буџетском рачуноводству, члана 26. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини и члана 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем Начелник општинске управе Велико Градиште донео је Одлуку о попису и образовању комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2013. године бр. 02-24/2013-01-3 од 15.10.2013. године.

На основу горе описане одлуке Начелник општинске управе Велико Градиште је донео Решење о именовању комисије за попис нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама, финансијске имовине у дугорочним и краткорочним пласманима, новчаних средства потраживања и обавеза, активних и пасивних временских разграничења за 2013. годину бр. 02-24/2013-01-3 од 15.10.2013. године, као и Упуство уз решење о именовању комисије за годишњи попис имовине и обавеза за 2013. годину и План рада пописне комисије, којим је предвиђено да именована пописан комисија изврши и попис имовине која се користи за потребе 25 месних заједница.

На основу Извештаја о извршеном попису нефинансијске имовине у сталним средствима, финансијске имовине, новчаних средства, потраживања и обавеза на дан 31.12.2013. године начелник Општинске управе донео је Одлуку о усвајању извештаја о извршеном попису бр. 0224/2013-01-3 од 31.12.2013. године.

**У поступку ревизије презентованих пописних листа и извештаја Комисије за попис утврђено је да Општинска управа општине Велико Градиште:**

- није евидентирала у својим пословним књигама све непокретности којима располаже;
- не води прописане помоћне књиге и евиденције, које ће омогућити састављање свеобухватних пописних листа, што је у супротности са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- није извршила свеобухватно усклађивање са дужницима и повериоцима, што је у супротности са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем;
- не постоје пописне листе за потраживања и обавезе, већ је само кроз извештај о попису констатовано да су пописане, не постоји евиденција спорних потраживања и обавеза и нису дати предлози за исправку вредности истих.

***Руководству Општинске управе Велико Градиште препоручујемо да интерним актом уреди вођење евиденције (помоћне књиге) о имовини и да се свеобухватан попис имовине и обавеза врши у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.***

### **ЈП Дирекција за изградњу општине Велико Градиште**

На основу члана 18. став 2. Закона о рачуноводству и ревизији директор ЈП „Дирекција за изградњу општине Велико Градиште“ донео је Решење о формирању комисије за попис основних средстава, ситног инвентара и материјала бр. 1987/2013 од 17.12.2013. године и Решење о формирању комисије за попис благајне, обавеза и потраживања бр. 1986/2013 од 17.12.2013. године. Планови рада комисије за попис бр. 2019-1/2013 и 2019-2/2013 су донети 26.12.2013. године. На основу Решења директора ЈП „Дирекције за изградњу општине Велико Градиште“ бр. 1987/2013 и 1986/2013 и на основу чл. 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем донето је Упуство за рад комисије за попис бр. 1987-1/2013 и 1986-1/2013 од 17.12.2013. године.

Извештај комисије о извршеном попису бр. 102 и 103/2014 сачињен је 27.01.2014. године, на основу кога је донешена Одлука о усвајању извештаја о попису основних средстава, аутомобила, ситног инвентар, рачунарске опреме, уредног материјала, алата и ауто гума, залиха материјала и готових производа бр. 118/2014 од 29.01.2014. године и Одлука о усвајању извештаја о извршеном попису благајне, хартије од вредности, новчаних средстава на текућем рачуну, обавеза и потраживања, примљених и датих аванса бр. 119/2014 од 29.01.2014. године.

**У поступку ревизије презентованих пописних листа и извештаја Комисије за попис утврђено је да ЈП Дирекција за изградњу општине Велико Градиште:**

- не води прописане помоћне књиге и евиденције, које ће омогућити састављање свеобухватних пописних листа, што је у супротности са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- није вршила утврђивање ставрног стања (физички попис) имовине (водовод и непокретности у припреми), чија садашња вредност у пословним књигама на дан 31.12.2013. године износи 454.991 хиљаду динара, што је у супротности са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са ставрним стањем;
- за попис опреме пописној комисији су дате пописне листе са уписаним количинама опреме, што није у складу са чланом 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем;
- није извршено свеобухватно усклађивање са дужницима и повериоцима, што је у супротности са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем;
- извештај о извршеном попису не саджи ставрно и књиговодствено стање имовине и обавеза, што је у супротности са чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем.;
- Пописна листа - попис парцела у власништву ЈП Дирекције за изградњу општине Велико Градиште садржи 20 парцела (воћњака, њива и пашњака) са назначеним бројем парцеле, површинином и бројем листа непокретности. Кроз Извештај о попису, комисија није навела књиговодственоу и стварну вредност пописаних парцела, а увидом у пословне књиге индиректног корисника – ЈП „Дирекције за изградњу општине

Велико Градиште“ утврђено је корисник не води пописане парцеле у пословним књигама.

***Руководству ЈП Дирекције за изградњу општине Велико Градиште препоручујемо да обезбеди вођење евиденције о непокретностима (помоћне књиге) о имовини и да се свеобухватан попис имовине и обавеза врши у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.***  
**Предшколска установа „Мајски цвет“, Велико Градиште**

На основу члана 9. Уредбе о буџетском рачуноводству, члана 26. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других стандарда у државној својини, члана 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и члана 5. Правилника о рачуноводству Предшколске установе „Мајски цвет“, Велико Градиште, директор Предшколске установе је однео Одлуку о попису и образовању комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2013. године бр. 1028 од 13.12.2013. године.

На основу горе описане одлуке донета су следећа решења: (1) Решење о именовању централне комисије за попис за 2013. годину бр. 1032 од 13.12.2013. године; (2) Решење о именовању комисије за попис финансијске имовине у дугорочним и краткорочним пласманима, новчаним средствима, племенитих метала, хартија од вредности, потраживања и обавеза, активних и пасивних временских разграничења и остале имовине за 2013. годину бр. 1031 од 13.12.2013. године; (3) Решење о именовању комисије за попис нефинансијске имовине у сталним средствима за 2013. годину бр. 1030 од 13.12.2013. године; (4) Решење о именовању комисије за попис залиха ситног инвентара и потрошног материјала за 2013. годину бр. 1029 од 13.12.2013. године.

Предшколска установа је донела Упуство уз решење о именовању комисије за годишњи попис имовине и обавеза за 2013. годину бр. 1033 од 13.12.2013. године и План рада комисија за попис имовине и обавеза за 2013. годину бр. 1034 од 13.12.2013. године. Централна комисија је Извештај о извршеном годишњем попису за 2013. годину бр. 95 доставила 23.01.2014. године, на основу кога је дана 24.01.2014. године од стране Управног одбора донета Одлука о усвајању годишњег пописа.

**У поступку ревизије презентованих пописних листа и извештаја Комисије за попис утврђено је да Предшколска установа „Мајски цвет“, Велико Градиште:**

- није вршила утврђивање стварног стања (физички попис) имовине (зграде и грађевински објекти), чија садашња вредност у пословним књигама на дан 31.12.2013. године износи 23.842 хиљаде динара, што је у супротности са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем;
- не води прописане помоћне књиге и евиденције, које ће омогућити састављање свеобухватних пописних листа, што је у супротности са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- није извршено свеобухватно усклађивање са дужницима и повериоцима, што је у супротности са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем;

- извештај о извршеном попису не садржи ставрно и књиговодствено стање имовине и обавеза, што је у супротности са чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем.

*Одговорним лицима ПУ „Мајски цвет“, Велико Градиште препоручујемо да се интерним актом уреди питање вођења евиденције (помоћне књиге) о имовини и да се свеобухватан попис имовине и обавеза врши у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.*

#### **4.3.2. АКТИВА**

Укупна актива у билансу стања општине Велико Градиште на над 31.12.2013. године исказана је у бруто износу од 958.290 хиљада динара и нето износу од 873.373 хиљаде динара.

##### **А) НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА**

У билансу стања општине Велико Градиште нефинансијска имовина исказана је у бруто износу од 821.610 хиљада динара и нето износу од 736.693 хиљаде динара.

##### **Зграде и грађевински објекти (011100)**

Зграде и грађевински објекти исказани су у нето износу од 257.189 хиљада динара, од чега је износ од 167.307 хиљада динара укључен из књиговодствене евиденције Општинске управе општине Велико Градиште, а износ од 89.882 хиљаде динара из завршних рачуна индиректних корисника. Зграде и грађевински објекти исказани су код индиректних корисника: (1) Месне заједнице у износу од 57.189 хиљаду динара; (2) ПУ „Мајски цвет“, Велико Градиште у износу од 23.842 хиљаде динара; (3) ЈП „Дирекција за изградњу општине Велико Градиште у износу од 5.723 хиљаде динара; (4) ЈУ Културни центар Велико Градиште у износу од 2.542 хиљаде динара и (5) остали корисници у износу од 586 хиљада динара.

**Општинска управа општине Велико Градиште.** У анализи основних средстава Општинске управе евидентирани су следећи грађевински објекти и зграде: стамбене зграде за јавне службе у износу од 37.438 хиљада динара; остале пословне зграде у износу од 87.824 хиљаде динара; остали саобраћајни објекти у износу од 18.09е хиљаду динара; спортски и рекреативни објекти у износу од 23.021 хиљаде динара и остале зграде и грађевински објекти у износу од 933 хиљаде динара.

У току 2013. године у пословне књиге Општинске управе унети су остали саобраћајни објекти садашње вредности 18.091 хиљада динара који се односе на изведене радове на изградњи пет улица у Великом Градишту по основу Уговора о извођењу радова број 404-02-66/1/2012-03 од 15.10.2013. године, закљученог између Републике Србије – Министарства регионалног развоја и локалне самоуправе и општине Велико Градиште и Привредног друштва „Срмекс“, Петровац.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Општинска управа:**

- није евидентирала у својим пословним књигама све непокретности којима располаже;
- у току 2013. године извршила улагања на згради општине Велико Градиште у износу од 4.916 хиљада динара која се односе на санацију и рестаурацију фасаде по Уговору 404-14/2011-01-2 од 20.03.2012. године и 404-48/2012-01-2 од 19.11.2012. године, закљученог са извођачем радова „Sloga Contruction“, Крагујевац. Издаци у поменутом



износу нису евидентирани на контима класе 0 и 3, чиме је мање исказана нефинансијска имовина у активи и капитал у пасиви у Билансу стања за исти износ, а што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10. и члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- у пописној листи пословних просторија пописна комисија је констатовала да је пословни простор на Тргу М.Милорадовића бр. 13 (бивша зграда МЗ Велико Градиште) срушен, а земљиште отуђено. Пописна комисија је дала предлог да се искњижи наведени пословни простор у површини од 40м<sup>2</sup>, чија садашња вредност на дан 31.12.2013. године износи 2.455 хиљада динара. Увидом у пословне књиге Општинске управе утврдили смо да горе описана непокретност на дан 31.12.2013. године није искњижена. У 2014. год., односно налогом 11 од 20.01.2014. године, по записнику пописне комисије, извршено је искњижавање описаног пословног простора из пословних књига Општинске управе;
- Спортска хала садашње вредности 10.421 хиљаде динара евидентирана је у пословним књигама Спортског удружења, те су актива и пасива у консолидованом билансу стања мање исказани за исти износ, супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10. и члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем ;
- у поступку ревизије на захтев ревизора, имовинско правна служба општине Велико Градиште доставила је преглед пословног и стамбеног простора уписаног у катастар непокретности на коме је носилац права својине Република Србија, а општина Велико Градиште има право коришћења, који су евидентирани у пословним књигама општине Велико Градиште. Увидом у описани преглед уочено је да за неке од пословних објеката општина Велико Градиште нема право својине, и то: пословни простор на Тргу М. Милорадовића бр. 5 и бр. 13 садашње вредности 5.419 хиљада динара, па је евидентирање извршено супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10. и члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и
- интерним актом Општинска управа није прописала начин, поступак и правила за евидентирање зграда и грађевинских објеката као непокретности директног буџетског корисника, нити је за ово питање утврдила јасну надлежност, па није било могуће утврдити на основу којих правила и критеријума су ове непокретности евидентиране у пословним књигама.

***Одговорним лицима Општинске управе препоручујемо да у пословним књигама евидентирају све непокретности којима располаже Општина, како у главној књизи тако и у помоћним књигама, да успоставе право јавне својине Општине над зградама и грађевинским објектима и да се коришћење непокретности и евиденција о њима води у складу са Законом о јавној својини, Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини.***

**Месне заједнице** У пословним књигама 24 месне заједнице евидентиране су зграде и грађевински објекти садашње вредности 57.189 хиљада динара, које се односе на домове култура.

**ПУ „Мајски цвет“** У пословним књигама ПУ „Мајски цвет“, Велико Градиште евидентиране су зграде и грађевински објекти садашње вредности 23.842 хиљаде динара, које се односе на зграду предшколске установе у целисти.

**ЈП „Дирекција за изградњу општине Велико Градиште“.** У пословним књигама ЈП „Дирекција за изградњу општине Велико Градиште“ воде се зграде и грађевински објекти садашње вредности 5.723 хиљаде динара, која се односи на део инвестиција у 2013. години који су изведени за водовод на изворишту „Јелак – Смонице“ у Великом Градишту.

**У поступку ревизије утврдили смо да је ЈП „Дирекција за изградњу општине Велико Градиште“:**

- евидентирањем дела вредности инвестиција на водоводу на изворишту „Јелак – Смонице“ у Великом Градишту у износу од 5.723 хиљаде динара на групи конта 011000 – Некретнине и опрема уместо на групи конта 015000 – Нефинансијска имовина у припреми и аванси, поступила супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10. Правилника о стандардном класификационом контном оквиру и контном плану за буџетски систем и
- обрачун амортизације зграда и грађевинских објеката није вршила на основу прописаних стопа у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

*Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Дирекције за изградњу општине Велико Градиште“ да у пословним књигама евидентирају само непокретности којима располажу, како у главној књизи тако и у помоћним књигама, да врше амортизацију у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, 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, Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини.*

**Опрема (011200)**

У консолидованом билансу стања општине Велико Градиште исказана је опрема у бруто износу од 53.582 хиљаде динара, и нето износ текуће године 21.087 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја корисника: (1) Општинска управа износ од 14.561 хиљаде динара; (2) ПУ „Мајски цвет“, Велико Градиште износ од 2.547 хиљада динара; (3) ЈП „Дирекција за изградњу општине Велико Градиште“ у износу од 985 хиљада динара; (4) Месне заједнице у износу од 909 хиљада динара; и (5) остали корисници у износу од 2.085 хиљада динара.

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

- Општинска управа није извршила попис и није евидентирала у пословним књигама бину са озвучењем вредности 5.132 хиљада динара, која је реверсом дата на коришћење ЈУ „Културни центар“. Издаци у поменутом износу нису евидентирани на контима класе 0 и 3, чиме је мање исказана нефинансијска имовина у активи и капитал у пасиви у Билансу стања за исти износ, а што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10. и члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- Општинска управа у својим пословим књигама није евидентирала набавку путничког возила марке Škoda Superb Elegance по основу Уговора о финансијском лизингу бр. BG14744 од 19.07.2012. године, закљученог између Општинске управе општине Велико Градиште и Нуро Алре–Adria-Leasing д.о.о. из Београда уговорене вредности 2.775 хиљада динара (23.660 ЕУР), а што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10 и члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и
- индиректни корисник ЈП „Дирекција за изградњу општине Велико Градиште“ обрачун амортизације опреме не врши на основу прописаних стопа у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

**Препоручујемо одговорним лицима да изврше свеобухватно евидентирање имовине у пословним књигама и врше амортизацију у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.**

#### **Остале некретнине и опрема (011300)**

У консолидованом билансу стања општине Велико Градиште исказане су остале некретнине и опрема у бруто износу од 76 хиљада динара и у нето износу од 76 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја индиректног корисника ЈУ Народна библиотека.

#### **Нефинансијска имовина у припреми (015100)**

Нефинансијска имовина у припреми исказана је у износу од 451.284 хиљаде динара и то код: (1) ЈП „Дирекција за изградњу општине Велико Градиште“ износ од 449.268 хиљада динара; (2) Месне заједнице износ од 2.003 хиљаде динара и (3) ПУ „Мајски цвет“, Велико Градиште износу од 13 хиљада динара.

ЈП „Дирекција за изградњу општине Велико Градиште“. Нефинансијска имовина у припреми у износу од 449.268 хиљада динара односи се на: (1) Саобраћајни објекти и припреми у износу од 152.106 хиљада динара; (2) Водовод и канализација у износу од 231.677 хиљада динара; (3) Други објекти у припреми у износу од 4.574 хиљаде динара; (4) Остале некретнине и опрема у припреми у износу од 58.509 хиљада динара и (5) Остала нефинансијска имовина у припреми у износу од 2.402 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације индиректног корисника ЈП „Дирекција за изградњу општине Велико Градиште“ утврђено је следеће:**

- ЈП „Дирекција за изградњу општине Велико Градиште“ није интерним актом уредила начин преношења имовине из припреме у употребу, те је на групи конта 015000-Нефинансијска имовина у припреми исказан износ од 449.268 хиљада динара, а да није извршена анализа који део нефинансијске имовине у припреми испуњава услов за пренос у употребу;
- увидом у аналитичке картице из ранијих година, утврђено је да је ЈП „Дирекција за изградњу општине Велико Градиште“ у 2006. години евидентирала капитална улагања у износу од најмање 130.520 хиљада динара на економској класификацији 421000. Издаци у поменутом износу нису евидентирани на контима класе 0 и 3, чиме је мање исказана нефинансијска имовина у активи и капитал у пасиви у Билансу стања за исти износ, а што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10. и

члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- увидом у аналитичке картице текуће године, утврђено је да је ЈП „Дирекција за изградњу општине Велико Градиште“ у 2013. години евидентирала капитална улагања у износу од најмање 14.696 хиљада динара на економској класификацији 424000. Издаци у поменутом износу нису евидентирани на контима класе 0 и 3, чиме је мање исказана нефинансијска имовина у активи и капитал у пасиви у Билансу стања за исти износ, а што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10. и члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

***Препоручујемо одговорним лицима је ЈП „Дирекција за изградњу општине Велико Градиште“ да изврше индентификовање завршених инвестиција и њихов пренос на имовину у употреби и да евидентирање имовине врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.***

Реализација главног пројекта водоснабдевања насеља Сираково, Мајиловац и Курјаче са изворишта подземних вода „Стиг“

Насеља Мајиловац, Сираково и Курјаче која према попису становништва из 1991. године имају укупно око 4000 становника нису до данас решила проблем водоснабдевања. Анализом могућности дугорочног снабдевања питком водом утврђено је да капацитет и квалитет подземних вода овог изворишта омогућавају решавања проблема ових места у периоду до 2020. године. У том смислу, општина Велико Градиште је у сарадњи са институтом „Јарослав Черни“ приступила изради система водоснабдевања који сачињавају извориште подземних вода „Стиг“, транспортни потисни цевоводи кроз насеља до резервоара Сираково и Курјаче и потисни цевовод за Мајиловац. Сам систем се изводи кроз три фазе и то: (1) прва фаза (1998. године) – израда и опремање новог бунара СБ-3, прикључење на постојећи далековод ТС Мајиловац-СС Сираково и израда трафостанице и опреме електромоторног погона, израда потисних цевовода до резервоара и израда резервоара Сираково и Курјаче укупне запремине 700 м<sup>3</sup>; (2) друга фаза (2010. године) замена бунара СБ-2 новим и (3) трећа фаза (2020. године) радови на доградњи резервоарског простора запремине 350м<sup>3</sup>.

Према информацији добијеној од техничке службе ЈП „Дирекција за изградњу општине Велико Градиште“, током 1997. године започета је изградња наведеног система водоснабдевања која се реализује у складу са расположивим материјалним средствима. Вредност реализованих радова прве фазе износила је 69.900 хиљада динара. Током 2006. Године изведени су радови на постављању магистралних цевовода у износу од 29.000 хиљада динара и радови на изради резервоара Сираково и Курјаче у износу од 26.500 хиљада динара, што укупно чини вредност изведених радова на изградњи примарног система водоснабдевања у износу од 54.500 хиљада динара. У току 2012. године изведени су радови на опремању хидромашинском опремом бунара СБ-1 и бунарске кућице на изворишту „Стиг“ уговорене вредности 2.980 хиљада динара.

Наведени радови односе се на израду примарне водоводне мреже, док секундарна мрежа ни до данас није реализована.

**Аванси за нефинансијску имовину (015200)**

Аванси за нефинансијску имовину исказани су у износу од 106 хиљада динара који је преузет из извештаја завршног рачуна индиректног корисника ПУ „Мајски цвет“, Велико Градиште у целости.

### **Нематеријална имовина (016100)**

Нематеријална имовина исказана је у бруто износу од 9.295 хиљада дин., односно у нето износу од 6.852 хиљаде дин., а исказана је код следећих корисника средстава буџета: Народна библиотека „Вук Караџић“, Велико Градиште у износу од 5.970 хиљада дин. и Општинска управа у износу од 882 хиљаде дин.

**У поступку ревизије утврдили смо** на основу изјаве одговорног лица Народне библиотеке „Вук Караџић“, да је током 2013. године окончан вишегодишњи процес ревизије библиотечког фонда. Наиме, ревизија библиотечке грађе започета је 2009. године, али због честих кадровских промена у последњих неколико година, окончана је тек 2013. године. Последња ревизија пре 2009. године обављена је 1981. године. Комисија за отпис библиотечке грађе донела је записник бр. 85/1 од 24.07.2013. године и Извештај о ревизији и отпису библиотечке грађе бр. 85/2 од 24.07.2013. године по ком су отписане библиотечке јединице. Исправка вредности по основу отписаних библиотечких јединица чији је укупан број 10.073 није књижена, због непознавања параметара за утврђивање вредности отписаних књига. Из описаног образложења утврдили смо да стање нематеријалне имовине у износу од 5.970 хиљада динара не представља реално стање, па је ефекат грешке више исказана актива и пасива Консолидованог биланса стања.

### **Залихе за културу**

Народна ношња, набављена из средстава донација, у износу од 1.143 хиљаде динара није пописана и није евидентирана кроз пословне књиге Општинске управе. Издаци у поменутом износу нису евидентирани на контима класе 0 и 3, чиме је мање исказана нефинансијска имовина у активи и капитал у пасиви у Билансу стања за исти износ, а што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10. и члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Препоручујемо одговорним лицима је општине Велико Градиште да евидентирање имовине врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

### **Залихе материјала**

На овом конту нису евидентирани залихе материјала у износу око 7.200 хиљада динара (81.928 УСД) које је општина Велико Градиште добила по основу Уговора о сарадњи број 325-7/2013-01-2 од 07.08.2013. године са донатором „Црква Исуса Христа Светаца последњих дана“. Донирани материјал је набављен за потребе реконструкције водоводне мреже.

**Препоручујемо одговорним лицима је ЈП „Дирекција за изградњу општине Велико Градиште“ да евидентирање залиха материјала врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

### **Залихе потрошног материјала (022200)**

Залихе потрошног материјала исказане су у нето износу од 99 хиљада динара који је укључен из биланса стања индиректног корисника ПУ „Мајски цвет“, Велико Градиште у целости.

### **Б) ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА**

У консолидованом билансу стања општине Велико Градиште финансијска имовина исказана је у износу од 136.680 хиљада динара.

#### **Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција (111100)**

На билансној позицији кредити осталим нивоима власти исказан је нето износ од 957 хиљада динара који је преузет из биланса стања ПУ „Мајски цвет“, Велико Градиште.

У поступку ревизије утврдили смо да је износ од 957 хиљада динара евидентиран у Билансу стања индиректног корисника ПУ „Мајски цвет“, Велико Градиште унет услед техничке грешке, те су на тај начин више приказани имовина у активи и капитал у пасиви Консолидованог Биланса стања.

#### **Домаће акције и остали капитал (111900)**

На билансној позицији домаће акције и остали капитал исказан је износ од 239 хиљада динара који се односи на учешћа у капиталу других правних лица Општинске управе у износу од 55 хиљада динара и ЈП „Дирекције за изградњу општине Велико Градиште“ у износу од 184 хиљаде динара.

Општинска управа Евидентирано учешће у капиталу правних лица у износу од 55 хиљада динара односи се на учешће у капиталу ЈКП „Дунав“, Велико Градиште.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- општина Велико Градиште није евидентирала учешћа у капитала у пословне књиге код следећих правних лица: ЈП „Дирекција за изградњу општине Велико Градиште“ и ЈКП „Стандард“, Велико Градиште које нема регистрован капитал у Агенцији за привредне регистре;
- општина Велико Градиште није вршила адекватни надзор над пословањем ЈКП „Стандард“, није предузела правне радње у вези усклађивања оснивачког акта овог предузећа сходно Закону о јавним предузећима, па у том смислу ни упис капитала, супротно одредбама члана 18. и члана 50. Закона о јавним предузећима и
- ЈП „Дирекција за изградњу општине Велико Градиште“ исказала је учешћа у капиталу у износу од 184 хиљаде динара за која нема податке о пореклу исказане вредности.

***Препоручујемо одговорним лицима да утврде и евидентирају вредност одговарајућег капитала јавних и јавнокомуналних предузећа чији су оснивач.***

#### **Жиро и текући рачуни (121100)**

На билансној позицији жиро и текући рачуни исказан је износ од 13.956 хиљада динара. Према Прегледу података о промету и стању на рачуну трезора бр. 110 од 31.12.2013. године стање на подрачунима буџетских корисника износи 15.798 хиљада динара, разлика од 1.842 хиљаде динара односи се на: елиминацију у консолидованом билансу стања салда на подрачунима корисника јавних средстава који нису укључени у Консолидовани рачун трезора у износу од 278 хиљада динара и грешком неисказаних салда у износу од 1.564 хиљаде динара, на наменским рачунима директних и индиректних корисника који су укључени у Консолидовани рачун трезора.

На основу извршене ревизије презентоване документације је утврђено да је у Консолидованом билансу стања износ стања на текућем рачуну мање исказан за 1.564 хиљаде динара. Овај износ се односи на стање средства на наменским подрачунима буџетских корисника корисника.

**Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе да у консолидованом билансу стању искажу стање на свим текућим рачунима директних и индиректних корисника и наменским подрачунима.**

#### **Девизни рачун (121400)**

Општина Велико Градиште у билансу стања на дан 31.12.2013. године нема евидентирано стање на девизним рачунима на дан 31.12.2013. године у износу од 8.779 хиљада динара у консолидованом билансу стања, супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе да у консолидованом билансу стању искажу стање на свим девизним рачунима корисника буџетских средстава.**

#### **Потраживања по основу продаје и друга потраживања (122100)**

У Консолидованом билансу стања исказан је износ од 26.261 хиљаду динара који је преузет из финансијских извештаја индиректних корисника буџетских средстава: (1) ЈП „Дирекција за изградњу општине Велико Градиште“, Велико Градиште износ од 14.387 хиљада динара; (2) Општинска управа износ од 5.871 хиљаду динара; (3) Фонд солидарне стамбене изградње износ од 5.433 хиљаде динара; (4) Туристичка организација општине Велико Градиште износ од 437 хиљада динара и (5) ослати корисници 133 хиљаде динара. Фонд солидарне стамбене изградње. Потраживања Фонда у износу од 5.433 хиљада динара односе на средства за стамбене кредите по уговорима. Стање потраживања Фонда по уговорима за дата средства за решавање стамбених потреба на дан 31. децембар 2013. године износи: „Дунавка“ а.д., Велико Градиште у износу од 2.085 хиљада динара; Општинска управа у износу од 1.605 хиљада динара; Општински суд у износу од 722 хиљада динара; Дом здравља у износу од 398 хиљада динара и остали у износу од 623 хиљаде динара.

Фонд је извршио усаглашавање потраживања по стамбеним кредитима са корисницима у целисти.

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

- Фонд солидарне стамбене изградње је у Списку корисника јавних средстава буџета локалне власти који су укључени у систем Консолидованог рачуна трезора исказан као индиректни корисник иако је овај фонд укинут Одлуком о укидању Фонда солидарне стамбене изградње општине Велико Градиште<sup>35</sup>. Међутим, општина Велико Градишта није предузела правне радње које би довеле до формалног укидања Фонда, као ни радње на затварању текућег рачуна Фонда, што је резултирало да је Фонд и данас активно правно лице, са активним текућим рачуном у оквиру КРТ, супротно Одлуци о укидању Фонда и члану 56. Закона о буџетском систему и
- општина Велико Градиште није на адекватан начин пратила наплату ануитета по основу датих стамбених кредита физичким и правним лицима, што је резултирало неизвршавањем обавеза по основу отплате кредита од стране дела корисника кредита.

<sup>35</sup> („Сл. гласник општине Велико Градиште број 7/2009)

**Препоручујемо одговорним лицима општине Велико Градиште да предузму правне радње ради решавања статуса фонда, да обезбеде услове за редовну наплату потраживања по основу датих кредита, да процене наплативост потраживања и да предузму радње на успостављању аналитичких евиденција о потраживањима.**

Општинска управа. Потраживања Општинске управе у износу од 5.871 хиљаде динара исказана су у већем износу за 628 хиљада динара за интерна потраживања према индиректном кориснику ЈП „Дирекција за изградњу општине Велико Градиште, која су требала бити елиминисана у Консолидованом билансу стања.

За једног директног и два индиректна корисника средстава буџета општине Велико Градиште упућено је 30 захтева за потврду стања потраживања (конфирмације). Добијено је 18 одговора или 60%, што је приказано у следећој табели:

**Табела: Конфирмације за потраживања**

Р. бр.	Буџетски корисник	Упућено	Број одговора	Стање по књигама	Стање по одговор.	Више исказано	Мање исказано
1	2		4	5	6	8	7
1	ЈП Дирекција за изградњу општине Велико Градиште	9	4	3.169	6.834	832	6.342
2	Општинска управа	7	4	4.883	1.358	1.006	79
3	Фонд солидарне стамбене изградње	14	10	5.433	4.787		
4	Укупно	30	18	13.485	12.979	1.838	6.421

#### **Краткорочни кредити (123100)**

У консолидованом билансу стања исказан је износ од шест хиљада динара који је преузет из финансијских извештаја корисника ЈП „Дирекција за изградњу општине Велико Градиште“ у целости.

#### **Разграничени расходи до једне године (131100)**

У консолидованом билансу стања исказан је износ од осам хиљада динара, који је преузет из финансијских извештаја Месних заједница у целости.

#### **Обрачунати неплаћени расходи и издаци (131200)**

У консолидованом билансу стања исказани су у износу од 95.253 хиљаде динара, а стање обрачунатих неплаћених расхода и издатака износи 95.557 хиљада динара које је преузето из финансијских извештаја корисника буџета: (1) Општинска управа у износу од 58.720 хиљада динара; (2) ЈП „Дирекција за изградњу општине Велико Градиште“ у износу од 33.727 хиљада динара; (3) Месне заједнице у износу од 1.255 хиљада динара; (4) ПУ „Мајски цвет“, Велико Градиште у износу од 749 хиљада динара и (5) остали корисници у износу од 1.106 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је постојање разлике од 304 хиљаде динара, која је настала приликом израде консолидације завршног рачуна јер су преузимани подаци од корисника буџетских средстава, а да претходно није извршена контрола и сравњење са индиректним корисницима буџетских средстава.

**Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе да при изради годишњег извештаја изврше контролу и сравњење података исказаних у годишњем извештају**



**индиректних корисника буџетских средстава који су у њиховој надлежности у складу са законом.**

#### **4.3.3. Пасива**

##### **Дугорочне обавезе (210000)**

У консолидованом билансу стања исказане су дугорочне обавезе у износу од 760 хиљада динара, а односе се на обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција у износу од осам хиљада динара и обавезе по основу дугорочних обавеза за финансисјке лизинге у износу од 752 хиљаде динара.

Обавезе по основу дугорочних обавеза за финансисјке лизинге (конто 211900). Обавезе општине Велико Градиште по основу дугорочних обавеза за финансисјке лизинге у консолидованом билансу стања преузете су из биланса стања корисника ПУ „Мајски цвет“, Велико Градиште у износу од 752 хиљаде динара по основу Уговора о финансијском лизингу 004013/00 од 28.10.2013. године, закљученог са „Sogelease Srbija“ д.о.о. Нови Београд.

##### **Обавезе за плате и додатке (231000)**

У Консолидованом билансу стања исказане су у износу од 51 хиљаде динара, што је преузето из биланса стања Туристичке организације Велико Градиште у целости.

##### **Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца (234000)**

У Консолидованом билансу стања исказане су у износу од 11 хиљада динара, што је преузето из биланса стања Туристичке организације Велико Градиште у целости.

##### **Обавезе по основу накнада у натури (235000)**

У консолидованом билансу стања исказане су у износу од 188 хиљада динара, што је преузето из биланса стања индиректног корисника ЈУ „Спорсткни центар“, Велико Градиште у целости.

##### **Службена путовања и услуге по уговору (237000)**

У консолидованом билансу стања исказане су у износу од 138 хиљада динара, а односе се на обавезе преузете из биланса стања индиректног корисника Туристичке организације Велико Градиште у целости.

##### **Обавезе за остале расходе (245000)**

У консолидованом билансу стања исказане су у износу од 476 хиљада динара, а преузете су из финансијских извештаја индиректног корисника ЈП „Дирекција за изградњу општине Велико Градиште“, Велико Градиште у целости и односе се на обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне.

##### **Обавезе из пословања (250000)**

##### **Обавезе према добављачима (252000)**

Добављачи у земљи (конто 252100). У консолидованом билансу стања исказан је износ од 60.652 хиљаде динара, који укључује износе исказане у финансијским извештајима корисника буџета општине Велико Градиште: (1) ЈП „Дирекција за изградњу општине Велико Градиште“, Велико Градиште у износу од 34.328 хиљада динара; (2) Општинска управа у износу од 24.120 хиљада динара (3) Месне заједнице у износу од 1.257 хиљада динара и (4) Остали корисници у износу од 929 хиљада динара.

За једног директног (Општинска управа) и једног индиректног корисника средстава буџета општине Велико Градиште (ЈП „Дирекција за изградњу општине Велико

Градиште“) упућено је 35 захтева за потврду стања обавеза (конфирмације). Пристигао је 21 одговор или 60 %.

Укупна књиговодствена вредност обавеза према тестираним повериоцима исказана је у пословним књигама Општине Велико Градиште у износу од 53.444 хиљаде динара, што представља 56 % обавеза исказаних у Консолидованом билансу стања (категорија 250000 – Обавезе из пословања). Према примљеним конфирмацијама обавезе су потврђене у износу од 52.739 хиљада динара, односно мање су исказане за 24.572 хиљаде динара од потврђених износа.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да индиректни корисник ЈП „Дирекција за изградњу општине Велико Градиште“ није поштовала рокове измирења новчаних обавеза, те је на дан 31.12.2013. године имала неизмирене обавезе у комерцијалним трансакцијама у износу од најмање 10.037 хиљада динара, чиме је поступљено супротно члану 3. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.

Табела обавеза на дан 31.12.2013. године

У хиљадама динара

Р. бр	Конта групе 4,5,6	ОПИС	Општинска управа	Председник и општинско веће	Скупштина општине	Јавни правобранилац	ЈП Дирекција за изградњу	ПУ "Мајски цвет"
6	421	Укупна апропријација	8.140	3.000	100	50	9.700	1.400
		Исказано извршење	8.143	2.986	85	48	10.501	1.365
		<b>Разлика</b>	<b>-3</b>	<b>14</b>	<b>15</b>	<b>2</b>	<b>-801</b>	<b>35</b>
		Обавезе по рачунима	352	46			1.121	
		<b>Разлика</b>	<b>-355</b>	<b>-32</b>	<b>15</b>	<b>2</b>	<b>-1.922</b>	<b>35</b>
7	422	Укупна апропријација	500	570	110		80	
		Исказано извршење	1.170	570	107		27	
		<b>Разлика</b>	<b>-670</b>	<b>0</b>	<b>3</b>		<b>53</b>	
		Обавезе по рачунима		7			0	
		<b>Разлика</b>	<b>-670</b>	<b>-7</b>	<b>3</b>		<b>53</b>	
8	423	Укупна апропријација	8.339	28.426	3.250	200	1.350	330
		Исказано извршење	8.707	10.146	3.179	186	856	182
		<b>Разлика</b>	<b>-368</b>	<b>18.280</b>	<b>71</b>	<b>14</b>	<b>494</b>	<b>148</b>
		Обавезе по рачунима	252	520	181		726	
		<b>Разлика</b>	<b>-620</b>	<b>17.760</b>	<b>-110</b>	<b>14</b>	<b>-232</b>	<b>148</b>
9	424	Укупна апропријација	7.171	3.980			67.720	300
		Исказано извршење	8.020	887			63.735	252
		<b>Разлика</b>	<b>-849</b>	<b>3.093</b>			<b>3.985</b>	<b>48</b>
		Обавезе по рачунима	145	33.804			25.651	
		<b>Разлика</b>	<b>-994</b>	<b>-30.711</b>			<b>-21.666</b>	<b>48</b>
10	425	Укупна апропријација	1.800				2.730	400
		Исказано извршење	2.497	2.389			2.820	241
		<b>Разлика</b>	<b>-697</b>	<b>-2.389</b>			<b>-90</b>	<b>159</b>
		Обавезе по рачунима	180				161	
		<b>Разлика</b>	<b>-877</b>	<b>-2.389</b>			<b>-251</b>	<b>159</b>
11	426	Укупна апропријација	4.128	1.248	400	200	2.600	300
		Исказано извршење	4.277	2.018	273	197	2.744	36
		<b>Разлика</b>	<b>-149</b>	<b>-770</b>	<b>127</b>	<b>3</b>	<b>-144</b>	<b>264</b>
		Обавезе по рачунима	209		3		410	
		<b>Разлика</b>	<b>-358</b>	<b>-770</b>	<b>124</b>	<b>3</b>	<b>-554</b>	<b>264</b>
12	472	Укупна апропријација		4.500			0	630
		Исказано извршење		4.554			0	348
		<b>Разлика</b>		<b>-54</b>				<b>282</b>
		Обавезе по рачунима		60			0	
		<b>Разлика</b>		<b>-114</b>				<b>282</b>
13	481	Укупна апропријација		10.682	860		0	

		Исказано извршење	305	9.735	860		0	
		<b>Разлика</b>	<b>-305</b>	<b>947</b>	<b>0</b>			
14	482	Укупна апропријација	50				450	
		Исказано извршење	10				487	
		<b>Разлика</b>	<b>40</b>				<b>-37</b>	
		Обавезе по рачунима					6	
		<b>Разлика</b>	<b>40</b>				<b>-43</b>	
15	483	Укупна апропријација	1.002				150	
		Исказано извршење	972				308	
		<b>Разлика</b>	<b>30</b>				<b>-158</b>	
		Обавезе по рачунима					100	
		<b>Разлика</b>	<b>30</b>				<b>-258</b>	
16	511	Укупна апропријација	6.000	12.787			9.596	
		Исказано извршење	5.302	18.546			8.219	
		<b>Разлика</b>	<b>698</b>	<b>-5.759</b>			<b>1.377</b>	
		Обавезе по рачунима	441	115			7.921	
		Обавезе по Уговорима	7.143	516			6.981	
		<b>Разлика</b>	<b>-6.886</b>	<b>-6.390</b>			<b>-13.525</b>	
17	512	Укупна апропријација	1.600	256	418		100	470
		Исказано извршење	2.117	256	418		85	468
		<b>Разлика</b>	<b>-517</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>15</b>	<b>2</b>
		Обавезе по рачунима					40	
		<b>Разлика</b>	<b>-517</b>	<b>0</b>			<b>-25</b>	<b>2</b>
18	515	Укупна апропријација						
		Исказано извршење		63				
		<b>Разлика</b>		<b>-63</b>				
19	541	Укупна апропријација					5.900	
		Исказано извршење					5.737	
		<b>Разлика</b>					<b>163</b>	
20	611	Укупна апропријација					0	
		Исказано извршење					860	
		<b>Разлика</b>					<b>-860</b>	

На основу података презентованих од стране директних и индиректних корисника буџетских средстава утврђено је да су директни и индиректни корисници буџетских средстава буџета општине Велико Градиште исказали обавезе веће од одобрене апропријације у укупном износу за 91.504 хиљаде динара и то: 1) Општинска управа за 11.582 хиљаде динара; 2) Председник и Општинско веће за 40.476 хиљада динара; 3) Скупштина општине за 110 хиљада динара и 4) ЈП „Дирекција за изградњу општине Велико Градиште“ за 39.336 хиљада динара.

Анализом презентованих докумената утврђено је да део горе наведених расхода и издатака није извршаван са економских класификација на којима је планиран, док је истовремено извршаван за одобрену намену и то: 1) Општинска управа у износу од 3.558 хиљада динара; 2) Председник и општинско веће у износу од 9.035 хиљада динара; 3) ЈП „Дирекција за изградњу општине Велико Градиште“ у износу од 945 хиљада динара.

Директни и индиректни корисници су преузели обавезе веће од одобрених апропријација и то: (1) Општинска управа у износу од 8.024 хиљада динара и то: по основу неизмирених рачуна у износу од 1.579 хиљада динара и по основу уговора на рестаруацији и санацији фасаде зграде Општине у износу од 6.445 хиљада динара; (2) Председник и Општинско веће у износу од 31.441 хиљаде динара и то: по основу неизмирених обавеза по испостављеним рачунима у износу од 214 хиљаде динара, по основу неизмирених обавеза за накнаду за одводњавање са обрачунатом каматом у износу од 30.711 хиљада динара и по основу закљученог уговора 516 хиљада динара; (3) Скупштина општине за 110 хиљада динара и (4) ЈП „Дирекција за изградњу општине

Велико Градиште“ у износу од 38.391 хиљаде динара и то: по основу неизмирених обавеза по испостављеним рачунима у износу од 31.410 хиљада динара и по основу закљученог уговора у износу од 6.981 хиљаде динара.

***Одговорним лицима општине Велико Градиште препоручујемо да обавезе преузимају да износа одобрене апропријације.***

#### **Остале обавезе (254000)**

**Обавезе из односа буџета и буџетских корисника (254100)** У Консолидованом билансу стања исказан је износ од 34.601 хиљаду динара, који се односи на обавезе по захтевима индиректних корисника. Горе описани износ обавеза је требало елиминисати у Консолидованом билансу стања, јер се односи на интерне обавезе међу корисницима.

**У поступку ревизије утврдили смо** да приликом консолидације биланса стања није извршено усаглашавање интерних односа са индиректним корисницима, па су обавезе из односа буџета и буџетских корисника више исказане у најмањем износу од 34.601 хиљаду динара, а што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

***Препоручујемо одговорним лицима општине Велико Градиште да врше усаглашавање интерних односа и консолидацију биланса стања у складу са Законом о буџетском систему.***

#### **Пасивна временска разграничења (291000)**

**Обрачунати ненаплаћени приходи и примања (291300).** У Консолидованом билансу стања исказан је износ од 19.311 хиљада динара, који је укључен из биланса стања следећих индиректних корисника: (1) ЈП „Дирекција за изградњу општине Велико Градиште“ у износу од 12.650 хиљада динара; (2) Општинска управа у износу од 4.354 хиљаде динара; (3) ЈУ „Туристичка организација Велико Градиште“ у износу од 437 хиљада динара и (4) остали корисници у износу од 133 хиљаде динара.

**У поступку ревизије утврдили смо** да су исказани обрачунати ненаплаћени приходи и примања у Консолидованом билансу стања у износу од 19.311 хиљада динара евидентирани у већем износу од 1.737 хиљада динара, јер је увидом у билансе стања код свих појединачних корисника утврђено да стање овог конта износи 17.574 хиљаде динара, што је супротно члану 6. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

***Препоручујемо одговорним лицима општине Велико Градиште да израду консолидованог биланса стања врше у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.***

**Остала пасивна временска разграничења (конто 291900).** У Консолидованом билансу стања исказан је износ од 6.950 хиљада динара који укључује износе исказане у пословним књигама: (1) Фонд солидарне стамбене изградње у износу од 5.433 хиљаде динара и Општинска управа Велико Градиште у износу од 1.517 хиљада динара.

#### **Капитал (310000)**

Нефинансијска имовина у сталним средствима (конто 311100). У Консолидованом билансу стања општине Велико Градиште на дан 31.12.2013. године исказана је у износу од 736.594 хиљаде динара.

Нефинансијска имовина у залихама (конто 311200). У Консолидованом билансу стања општине Велико Градиште на дан 31.12.2013. године исказана је у износу од 99 хиљада динара.

Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита (конто 311300). У консолидованом билансу стања општине Велико Градиште на дан 31.12.2013. године, исказана је у износу од 752 хиљаде динара, који није евидентиран у пословним књигама директних и индиректних корисника, већ је унесен у Консолидовани Биланс стања. Разлог настанка описаног износа је да су приликом израде консолидације завршног рачуна преузимани подаци од корисника буџетских средстава, а да предходно није извршена контрола и сравњење.

За горе описани износ од 752 хиљада динара у постуку ревизије нисмо добили информације и доказе на основу кога би смо се могли уверити у постојање наведеног износа исказаног у исправци вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита.

***Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе да при изради 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 да израду консолидованог биланса стања врше у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.***

Финансијска имовина (311400). У консолидованом билансу стања општине Велико Градиште на дан 31.12.2013. године исказана је у износу од 55 хиљада динара, а преузета из пословних књига корисника буџетских средстава.

Извори новчаних средстава (311500). У консолидованом билансу стања општине Велико Градиште на дан 31.12.2013. године, исказана је у износу од 339 хиљада динара, а преузета из пословних књига корисника: (1) ПУ „Мајски цвет“, Велико Градиште у износу од 254 хиљаде динара; (2) ЈП „Дирекција за иградњу општине Велико Градиште“ у износу од 60 хиљада динара и (3) ЈУ Туристичка организација Велико Градиште у износу од 25 хиљада динара.

Пренета неутрошена средства из ранијих година (конто 311700). На дан 31.12.2013. године пренета неутрошена средства општине Велико Градиште исказана су у износу од 54 хиљада динара, који није евидентиран у пословним књигама директних и индиректних корисника буџетских средстава, већ је унесен у Консолидовани Биланс стања. Разлог настанка описаног износа је да су приликом израде консолидације завршног рачуна преузимани подаци од корисника буџетских средстава, а да предходно није извршена контрола и сравњење са индиректним корисницима буџетских средстава.

За горе описани износ од 54 хиљада динара у постуку ревизије нисмо добили информације и доказе на основу кога би смо се могли уверити у постојање исказаног износа у исправци вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита у Консолидованом Билансу стања.

**Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе да при изради годишњег извештаја изврше контролу и срањње података исказаних у годишњем извештају индиректних корисника буџетских средстава који су у њиховој надлежности у складу са законом и да израду консолидованог биланса стања врше у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.**

Остали сопствени извори (конто 311900). На дан 31.12.2013. године остали сопствени извори општине Велико Градиште исказани су у износу од 283 хиљаде динара, који није евидентиран у пословним књигама директних и индиректних корисника буџетских средстава, већ је унесен у Консолидовани Биланс стања. Разлог настанка описаног износа је да приликом израде консолидације завршног рачуна преузимани подаци од корисника буџетских средстава, а да предходно није извршена контрола и срањње са индиректним корисницима буџетских средстава.

За горе описани износ од 283 хиљада динара у постуку ревизије нисмо добили информације и доказе на основу кога би смо се могли уверити у постојање износа исказаног у исправци вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита у Консолидованом Билансу стања.

**Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе да при изради годишњег извештаја изврше контролу и срањње података исказаних у годишњем извештају индиректних корисника буџетских средстава који су у њиховој надлежности у складу са законом и да израду консолидованог биланса стања врше у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.**

Вишак прихода и примања – суфицит (конто 321121). Прегледом Одлуке о завршном рачуну буџета општине Велико Градиште за 2013. годину, као финансијски резултат исказан је суфицит у износу од 4.294 хиљаде динара.

Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година (конто 321311). У консолидованом билансу стања исказан је вишак прихода у износу од 9.269 хиљада динара.

#### **4.4. Остали делови финансијског извештаја**

Општина Велико Градиште је приликом израде Завршног рачуна за 2013. годину припремила следеће извештаје:

- 1) Биланс стања на дан 31.12.2013. године (тачка 4.2),
- 2) Биланса прихода и расхода у периоду од 01.01. – 31.12.2013. године (тачка 4.3)
- 3) Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01. - 31.12.2013. год,
- 4) Извештај о новчаним токовима у периоду од 01.01. - 31.12.2013. године,
- 5) Извештај о извршењу буџета, сачињен тако да приказује разлике између одобрених средстава и извршења у периоду од 01.01. - 31.12.2013. године,
- 6) Образложење одступања између одобрених средстава и извршења,
- 7) Извештај о примљеним донацијама и задуживању на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова,
- 8) Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве и

9) Извештај о гаранцијама датим у току фискалне године.

### 1) Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3

У наредној табели исказани су подаци о примањима и издацима општине за претходну и текућу годину. У Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01. - 31.12.2013. године (Образац 3), утврђена су примања у износу од 1.663 хиљаде динара и издаци у износу од 52.377 хиљада динара, што значи да је мањак примања у износу од 50.714 хиљада динара.

у (000) динара			
Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
	<b>ПРИМАЊА</b>	<b>1.484</b>	<b>1.663</b>
<b>900000</b>	<b>Примања од задуживања и продаје финансијске имовине</b>	<b>1.484</b>	<b>1.663</b>
920000	Примања од продаје финансијске имовине	1.484	1.663
	<b>ИЗДАЦИ</b>	<b>33.668</b>	<b>52.377</b>
<b>500000</b>	<b>Издаци за нефинансијску имовину</b>	<b>30.830</b>	<b>52.377</b>
510000	Основна средства	30.830	46.640
540000	Природна имовина		5.737
<b>600000</b>	<b>Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине</b>	<b>2.838</b>	
610000	Отплата главнице	2.838	
	<b>Вишак примања</b>		
	<b>Мањак примања</b>	<b>32.184</b>	<b>50.714</b>

### 2) Извештај о новчаним токовима - Образац 4

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01. - 31.12.2013. године (Образац 4), утврђени су новчани приливи у износу од 520.181 хиљаду динара, новчани одливи у износу од 518.094 хиљаде динара и салдо готовине на крају године у износу од 13.956 хиљада динара.

у (000) динара			
Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
	<b>НОВЧАНИ ПРИЛИВИ</b>	<b>506.301</b>	<b>520.181</b>
<b>700000</b>	<b>Текући приходи</b>	<b>504.817</b>	<b>518.518</b>
710000	Порези	156.068	162.600
730000	Донације и трансфери	217.582	235.191
740000	Други приходи	119.207	107.737
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	3.200	4.948
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	2.436	160
790000	Приходи из буџета	8.760	8.042
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	<b>1.484</b>	<b>1.663</b>
920000	Примања од продаје финансијске имовине	1.484	1.663
	<b>НОВЧАНИ ОДЛИВИ</b>	<b>505.033</b>	<b>518.094</b>
<b>400000</b>	<b>Текући расходи</b>	<b>471.365</b>	<b>465.717</b>
410000	Расходи за запослене	138.924	135.123
420000	Коришћење роба и услуга	120.175	210.431
430000	Амортизација и употреба средстава за рад	163	60
450000	Субвенције	90.505	
460000	Донације, дотације и трансфери	51.218	94.103

470000	Социјално осигурање и социјална заштита	50.674	4.903
480000	Остали расходи	19.706	21.095
<b>500000</b>	<b>Издаци за нефинансијску имовину</b>	<b>30.830</b>	<b>52.377</b>
510000	Основна средства	30.830	46.640
540000	Природна имовина		5.737
<b>600000</b>	<b>Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине</b>	<b>2.838</b>	
610000	Отплата главнице	2.838	
	Вишак новчаних прилива	1.268	2.087
	Мањак новчаних прилива		
	Салдо готовине на почетку године	10.528	11.778
	Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну	506.736	520.326
	Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класе 700000, 800000 и 900000	435	145
	Кориговани одливи за примљена средства у обрачуну	505.486	518.148
	Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода	128	
	Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 60000	581	54
	<b>Салдо тока готовине на крају године</b>	<b>11.778</b>	<b>13.956</b>

Општина Велико Градиште за 2013. годину је исказала: 1) вишак новчаних прилива у износу од 2.087 хиљада динара; 2) салдо готовине на почетку године у износу од 11.778 хиљада динара; 3) кориговани прилив за примљена средства у обрачуну у износу од 520.326 хиљада динара; 4) Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класе 700000, 800000 и 900000 у износу од 145 хиљада динара; 5) Кориговани одливи за примљена средства у обрачуну у износу од 518.148 хиљада динара; 6) Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 60000 у износу од 54 хиљаде динара и 7) салдо тока готовине на крају године у износу од 13.956 хиљада динара.

На основу презентоване документације у поступку ревизије утврђено је да постоји неслагање у колони текућа година, салдо готовине на крају године се не слаже за износ од 1.842 хиљаде динара који се односи на: (1) елиминацију стања на подрачунима корисника јавних средстава који нису укључени у консолидовани рачун трезора у износу од 278 хиљада динара и (2) грешком неисказаних салда у износу од 1.564 хиљада динара на наменским подрачунима директних и индиректних корисника буџетских средстава укључених у консолидовани рачун трезора.

**Препоручујемо одговорним лицима директних корисника буџетских средстава да при изради Извештаја о новчаним токовима укључе све подрачуне корисника јавних средстава.**

### 3) Извештај о извршењу буџета

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01-31.12.2013. године утврђен је вишак новчаних прилива у износу од 2.087 хиљада динара, као разлика између укупних прихода и примања у износу од 520.181 хиљаду динара и укупних расхода и издатака у износу од 518.094 хиљаде динара. Ова разлика је приказана по нивоима финансирања у следећим табелама.



Табела: Структура прихода и примања

у(000) динара								
Екон. клас.	Приходи и примања	План из буџета	Укупно (5 до 9)	Репуб-лика	Општи на	ООС О	Дона-ције	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9
710000	Порези	158.300	162.600	16	162.584			
730000	Донације и трансф	246.963	235.191	234.416				775
740000	Други приходи	103.800	107.737		70.445			37.292
770000	Мем.ставке за рефунд. расхода		4.948	4.778				170
790000	Приходи из буџета		8.042	8.041				1
<b>700000</b>	<b>Текући приходи</b>	<b>509.063</b>	<b>518.518</b>	<b>247.251</b>	<b>233.029</b>			<b>38.238</b>
920000	Прим. од продаје финанс. имовине	2.000	1.663		1.663			
<b>900000</b>	<b>Прим. од задуж. и прод.фин. имов.</b>	<b>2.000</b>	<b>1.663</b>		<b>1.663</b>			
	<b>Укупни приходи и примања</b>	<b>511.063</b>	<b>520.181</b>	<b>247.251</b>	<b>234.692</b>			<b>38.238</b>

Табела: Структура Расхода и издатака

у хиљадама динара								
Екон. клас.	Приходи и примања	План из буџета	Укупно (5 до 9)	Репуб-лика	Општина	ООСО	Дона-ције	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9
410000	Расх. за запослене	128.985	135.123	125.886	8.477			760
420000	Кориш. усл. и роба	195.668	210.431	27.829	157.880			24.722
430000	Упо. основних сред		62					62
440000	Отпл. камата и прат. тр. задужив.							
450000	Субвенције							
460000	Донац., дот. и тран	118.000	94.103	90.000	4.103			
470000	Социј.осигурање и социјална заштита	5.320	4.903		4.903			
480000	Остали расходи	17.390	21.095		17.058			4.037
<b>400000</b>	<b>Укупни тек. расх.</b>	<b>465.363</b>	<b>465.717</b>	<b>243.715</b>	<b>192.421</b>			<b>29.581</b>
510000	Основна средства	39.700	52.377		44.851			7.526
540000	Природна имовина	6.000	5.737		5.737			
<b>500000</b>	<b>Издаци за нефинан. имовину</b>	<b>45.700</b>	<b>52.377</b>	<b>44.851</b>				<b>7.526</b>
	<b>Уку расх. и издаци</b>	<b>511.063</b>	<b>518.094</b>	<b>243.715</b>	<b>237.272</b>			<b>37.107</b>
	<b>Буџетски суфицит</b>							
	<b>Буџетски дефицит</b>							
900000	Прим. од задуж. и прод.фин. имов.	2.000	1.663		1.663			
600000	Изд. за отпл. глав. и наб.фин. имов.							
	<b>Вишак примања</b>	<b>2.000</b>	<b>1.663</b>		<b>1.663</b>			
	<b>Мањак примања</b>							
	<b>Вишак новчаних прилива</b>		<b>2.087</b>	<b>3.536</b>				<b>1.131</b>
	<b>Мањак новчаних прилива</b>				<b>2.580</b>			

Табела: Обрасци завршног рачуна за 2013. г.

Екон. Класиф.	Образац 2	Образац 3	Образац 4	Образац 5 укупно	Образац 5 извор (01)
<b>700000</b>	<b>518,518</b>		<b>518,518</b>	518,518	233,029
710000	162,600		162,600	162,600	162,584
730000	235,191		235,191	235,191	
740000	107,737		107,737	107,737	70,445
770000	4,948		4,948	4,948	
<b>800000</b>					

820000					
900000		1,663	1,663	1,663	1,663
910000					
920000		1,663	1,663	1,663	1,663
400000	465,717		465,717	465,717	192,421
410000	135,123		135,123	135,123	8,477
420000	210,431		210,431	210,431	157,880
430000	62		62	62	
440000					
450000					
460000	94,103		94,103	94,103	4,103
470000	4,903		4,903	4,903	4,903
480000	21,095		21,095	21,095	17,058
500000	52,377	52,377	52,377	52,377	44,851
510000	46,640	46,640	46,640	46,640	39,114
520000					
540000	5,737	5,737	5,737	5,737	5,737
550000					
600000					
610000					

**На основу извршене ревизије и презентоване документације утврдили смо следеће:**

- да општина Велико Градиште 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 корисника и директних корисника буџетских средстава;
- у обрасцу 5 на групи конта 733000-Трансфери од других нивоа власти исказани су приходи у износу од 234 хиљаде динара из извора Републике уместо из буџета Општине;

*Препоручујемо да одговорна лица директних корисника буџетских средстава и индиректних корисника буџетских средстава пре израде завршног рачуна индиректних корисника буџетских средстава изврше међусобна усаглашавања расхода и издатака и да у консолидованом обрасцу 5 завршног рачуна исказују приходе према стварном извору.*

**4) Извештај о примљеним донацијама и задуживању на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова**

У току 2013. године, буџет општине Велико Градиште није исказао примања по основу донација и кредита од домаћих организација и банака, као и од иностраних држава и међународних организација. У току 2013. године општина се није задуживала по основу домаћих и иностраних кредита.

На основу извршене ревизије презентованих извештаја и података утврђено је да општина Велико Градиште у Извештају о примљеним донацијама и задуживању на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова није исказала стање примљених донација у току 2013. године.

#### **5) Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве**

##### **А) Извештај о коришћењу средстава сталне буџетске резерве у 2013. години**

Према одредбама члана 70. Закона о буџетском систему стална буџетска резерва се користи за финансирање расхода на име учешћа локалне власти у отклањању последица ванредних околности, као што су земљотрес, поплава, суша, пожар, клизишта, снежни наноси, град, животињске и биљне болести, еколошка катастрофа и друге елементарне непогоде, односно других ванредних догађаја, који могу да угрозе живот и здравље људи или проузрокују штету већих размера. У сталну буџетску резерву одређује се највише до 0,5% укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску годину. Одлуком о буџету општине Велико Градиште за 2013. годину за сталну буџетску резерву планирана су средства у износу од 1.000 хиљаде динара. Општина Велико Градиште током 2013. године није користила средства сталне буџетске резерве.

##### **Б) Извештај о коришћењу средстава текуће буџетске резерве буџета у 2013. години**

Одредбом члана 69. Закона о буџетском систему прописано је да се у оквиру буџета део планираних примања не распоређује унапред, већ се задржава на име текуће буџетске резерве. Средства текуће буџетске резерве користе се за непланиране сврхе, за које нису утврђене апропријације, или за сврхе за које се у току године покаже да апропријације нису биле довољне. Одлуком о буџету за 2013. годину планирана су средства за текућу буџетску резерву у износу од 12.268 хиљада динара.

Председник општине је донео 125 решења о употреби средстава текуће буџетске резерве у 2013. години, у укупном износу од 11.710 хиљада, тако да нераспоређена средства на дан 31.12.2013. године износе 558 хиљада динара.

#### **6) 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 Велико Градиште у току 2013. године није издавала гаранције.

#### **Информација о ЈКП „Стандард“**

ЈКП „Стандард“ је настало трансформацијом некадашњег друштвеног предузећа „Стандард“ Велико Градиште почетком 1992. године. Почев од 2005. године ово предузеће је исказивало негативни финансијски резултат и имало бројне проблеме у пословању. Општина Велико Градиште, као оснивач, је вршила изузимање обављања појединих поверених комуналних делатности овом предузећу и то: комуналну делатност изношења смећа, водовода и канализација, одржавања гробаља и пијаца, итд, а да истовремено није решила питање преноса обавеза која проистичу из обављања ових делатности, па су добављачи за испоручену електричну енергију за појединине комуналне локације обавезе и даље фактурисали овом предузећу.

Решењем Пореске управе Филијала Пожеравац број 429-433-1091/2013-30-51-1 од 25.06.2013. године одређена је принудна наплата пореских обавеза ЈКП „Стандард“, Велико Градиште у укупном износу од 188.675 хиљада динара. Дана 02.10.2014. године Привредни суд у Пожеревацу донео је Решење Посл. Бр. 3 Ст. 7/2014 којим се покреће претходни стечајни поступак ради утврђивања разлога за покретање стечајног поступка над стечајним дужником ЈКП „Стандард“ из Великог Градишта.

Скупштина општине Велико Градиште на седници одржаној дана 05.07.2011. године донела је Одлуку о оснивању ЈКП „Дунав Велико Градиште“ број 023-34/2011-01. Одлуком су као делатности овог предузећа наведене: (1) третман и одлагање отпада који није опасан; (2) поновна употреба разврстаних материјала; (3) санација, рекултивација и друге услуге у области управљања отпадом (4) трговина на велико отпацама и остацима; (5) консултанске активности у вези са пословањем и осталим управљањем.

Дана 02.10.2014. године Привредни суд у Пожеревацу донео је Решење Посл. Бр. 3 Ст. 7/2014 којим се покреће претходни стечајни поступак ради утврђивања разлога за покретање стечајног поступка над стечајним дужником ЈКП „Стандард“ из Великог Градишта.

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

- општина Велико Градиште није вршила надзор над пословањем ЈКП „Стандард“ и то: (1) није извршила усклађивање оснивачког акта ЈКП „Стандард“ са одредбама Закона о јавним предузећима; (2) није именовала директора и надзорни одбор предузећа; (3) није редовно усвајала Програме рада и финансијског пословања предузећа; (4) није регулисала питања везана за расподелу права и обавеза између ЈКП „Стандард“ и ЈКП „Дунав“ Велико Градиште“, што је супротно одредбама члана 4, 5, 11. и 65. Закона о јавним предузећима;
- решењем Пореске управе Филијала Пожеравац број 429-433-1091/2013-30-51-1 од 25.06.2013. године одређена је принудна наплата пореских обавеза ЈКП „Стандард“, Велико Градиште у укупном износу од 188.675 хиљада динара;
- текући рачуни ЈКП „Стандард“ Велико Градиште су од 26.06.2013. године у непрекидној блокади, која на дан 16.10.2014. године износи 196.596 хиљада динара;
- према Списку највећих пореских дужника – правна лица са доспелим дугом на дан 30.06.2014. – активни који објављује Министарство финансија, Пореска управа, порески дуг ЈКП „Стандард“ на дан 30.06.2014. године је износи 205.866 хиљада динара;
- обављање комуналне делатности водовода и канализације поверено је новооснованом предузећу ЈКП „Дунав“ и ово предузеће је формално преузело опрему, а да никада није извршена званична примопредаја и да није сачињен деобни биланс.

#### 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 Општинског јавног правобранилаштва и правних служби ИКБС добили смо одговарајуће информације, објашњења и табеларне прегледе у вези судских спорова у којима 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 Велико Градиште је у циљу вршења послова правне заштите права и интереса Општине основала Јавно правобранилаштво општине (у даљем тексту ОЈП).

#### **Општина Велико Градиште**

У наредној табели дат је преглед свих судских спорова до 09.09.2014. године, према врсти судског спора када је општина Велико Градиште туженик, тужилац, у ванпарничном поступку (предлагач или противник предлагача), у извршним поступцима (у својству извршног повериоца или извршног дужника) или у стечајним поступцима, уз одговарајућа допунска објашњења. Подаци су приказани са стањем на дан 09.09.2014. године.

Табела 1. Збирни преглед судских спорова Општине на дан 09.09.2014. године

Бр.	О П И С	Општина тужена	Општина тужилац	Ванпарнични поступак општина В.Градиште		Извршни поступци		Стечајни	Кривични
				Противник предлагача	Предлагач	Општина дужник	Општина поверилац		
1	2	3	4	5	6	7		8	9
1	Износ (дин)	13.880.346	1.314.318	1.693.012	/	197.911	1.496.899	2.085.572	
2	Број предмета	33	6	4	/	4	16	1	2

**Општина Велико Градиште као тужена** у периоду 01.01.2013. године до 09.09.2014. године имала је судских - парничних предмета укупне вредности спора од 16.347 хиљада динара. У посматраном периоду до 9.9.2014. године окончано је 15 предмета укупне вредности од 4.310 хиљада динара динара и 9.400 евра (према тужбеном захтеву).

Према подацима ОЈП и увидом у достављене извештаје, табеларне прегледе судски

спорови у којима је општина Велико Градиште тужена могу се груписати по основу предмета спора на парнице ради: утврђења(својинске тужбе), ради накнаде штете, ради дуга и на радне спорове.

Својинске тужбе ради утврђења чине највећи број предмета, а односе на утврђење права својине према Републици Србији и општини Велико Градиште, где у случају успеха тужиоца у спору општина може бити обавезана само за трошкове поступка, осим у предметима где се не може извршити фактички повраћај, уколико се ради о инфраструктурним објектима у ком случају би општина била обавезана на исплату новчане накнаде. Међутим, до сада је само у два предмета који су по жалби пред другостепеним судом, РС и општина обавезане на накнаду због фактичке експропријације. У односу на спорове за накнаду штете евидентно је у порасту број спорова за накнаду штете услед уједа паса луталица..

У односу на предмете који су правноснажно окончани потребно је напоменути да је тужбени захтев тужиоца „БОР ПРОМЕТА“ из Ивањице ради дуга на износ од 1.247 хиљада динара по коме је општина Велико Градиште обавезана пресудом Привредног суда у Пожарвцу 1 П.бр.138/2013, преинчена пресудом Привредног Апелационог суда 1 Пж.бр.6057/13 од 5.2.2014.године и тужилац је обавезан на исплату трошкова парничног поступка. Такође, у односу на предмет који се односи на 9.400 евра где је од стране ПД „SOCIUS“ из Београда општина тужена, ради испуњења уговорне обавезе исти је правноснажно окончан, где је првостепеном пресудом одбијен тужбени захтев, а пресудом Привредног Апелационог суда 4 Пж.бр.4194/12 од 13.3.2014. године потврђена је пресуда Привредног суда у Пожаревцу.

Што се тиче радних спорова где је општина тужена у највећем броју предмета предмети тужбеног захтева се односе на поништај решења, а у три предмета се односе на зараде и доприносе.

Општина Велико Градиште као тужилац, је у контролисаном периоду имала у раду 13 предмета укупне вредности 2.080 хиљада динара. У посматраном периоду окончано је седам предмета исплатом дугованог износа, укупне вредности спора 765 хиљада динара. Од шест предмета у раду три предмета су у прекиду због решавања претходног питања, а за три предмета где је општина Велико Градиште тужилац један је по жалби код Апелационог суда у Београду, а за остала два се очекује брзо закључење поступка с обзиром да је у једном предмету где је од стране општине Велико Градиште поднета тужба ради дуга против РС и где је закључена расправа и очекује се отправак првостепене пресуде.

Кривични поступци Општински јавни правобранилац је у контролисаном периоду имао евидентирана два кривична предмета. Код првог кривичног предмета Општински јавни правобранилац је позван као законски заступник општине Велико Градиште, као оштећене. Ради се о кривичном делу које се гони по службеној дужности од стране Јавног тужилаштва због кривичног дела из члана 208. став 3, а у вези става 1. у вези члана 33. Кривичног законика (превара и саизвршилаштво), где је Општински јавни правобранилац као законски заступник општине истакао одштетни захтев у висини причињене штете која се у току поступка докаже са законском затезном каматом од настанка штете па до исплате. Други предмет се налази у фази истраге, а на основу члана члана 359. став 1. Кривичног законика Србије (злоупотреба). У овој фази поступка од стране Општинског јавног правобраниоца истакнут је одштетни захтев у висини причињене штете, са законском

затезном каматом од настанка штете па до исплате.

Стечајни поступци У једном стечајном предмету пријављено је и признато потраживање вредности 2.086 хиљада динара, по Закључку Ст.18/2012 од 25.10.2012.године. Решењем Привредног суда у Пожаревцу Посл.број 3 Ст.18/2012 од 2.9.2013.године, донето је решење којим се потврђује усвајање плана реорганизације у ставу 2 решења и обуставља се поступак стечаја над фабриком уља „Дунавка“ АД Велико Градиште.

### **ЈП „Дирекција за изградњу општине Велико Градиште**

Током 2013. године, према подацима који су достављени од стране овог предузећа, ЈП „Дирекција за изградњу општине Велико Градиште“ је имала укупно дванаест предмета у којима се појављује као тужилац, дванаест предмета у којима је тужена, један кривични предмет у коме је ЈП „Дирекција за изградњу општине Велико Градиште“ оштећена страна и три предмета у којима се ЈП „Дирекција за изградњу општине Велико Градиште“ појављује као треће лице.

Предмети у којима се ЈП „Дирекција за изградњу општине Велико Градиште“ појављује као *тужилац*. У току 2013. било је укупно дванаест предмета у којима се појављује као тужилац, чија укупна вредност спора износи 3.133 хиљаде динара. Све тужбе поднете су против физичких лица.

Предмети у којима се ЈП „Дирекција за изградњу општине Велико Градиште“ појављује као *тужена*: (1) од укупног броја предмета шест предмета је окончано одбијањем тужбеног захтева; (2) по једном предмету тужба је повучена; (3) три предмета укупне вредности 1.060 хиљада динара су у току; (4) два предмета су окончана правоснажном судском одлуком чија укупна вредност износи 144 хиљада динара и трошкови поступка у износу од 92 хиљаде динара.

*Кривични предмети* у којима је ЈП „Дирекција за изградњу општине Велико Градиште“ оштећена. Поднета је тужба против физичког лица и истакнут имовинскоправни захтев, а исти ће бити опредељен након достављања спецификације нанете штете.

Предмети извршења у којима је ЈП „Дирекција за изградњу општине Велико Градиште“ *треће лице*. У току су три предмета у којима се као извршни повериоци појављују физичка лица, а као извршни дужник ЈКП „Стандард“. По сва три предмета истакнут је приговор од стране ЈП „Дирекција за изградњу општине Велико Градиште“ ради отклањања неправилности у поступку извршења.





**ПРИЛОГ III**

**КОНСОЛИДОВАНИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА  
БУЏЕТА ОПШТИНЕ ВЕЛИКО ГРАДИШТЕ ЗА 2013. ГОДИНУ**

Страна 1

Образац 1

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																					
7	5	1	0 9 7 3 2						0 7 1 6 2 7 8 2																												
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38
Врста посла			Јединствени број КБС																									Седиште УТ			Надлежни директни КБС						

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

**КОНСОЛИДОВАНИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ БУЏЕТА ОПШТИНЕ ВЕЛИКО ГРАДИШТЕ**

СЕДИШТЕ ВЕЛИКО ГРАДИШТЕ МАТИЧНИ БРОЈ 07162782

ПИБ 101364588 БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-108640-31

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

**БИЛАНС СТАЊА**

на дан 31.12.2013. године

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
		<b>АКТИВА</b>				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	716,051	821,610	84,917	736,693
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	715,663	821,339	84,745	736,594
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	260,487	360,654	82,302	278,352
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	236,930	306,996	49,807	257,189
1005	011200	Опрема	23,481	53,582	32,495	21,087
1006	011300	Остале некретнине и опрема	76	76		76
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)				
1008	012100	Култивисана имовина				
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоцености				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)				
1012	014100	Земљиште				
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде				
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	448,445	451,390		451,390
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	448,339	451,284		451,284

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	106	106		106
<b>1018</b>	<b>016000</b>	<b>НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)</b>	<b>6,731</b>	<b>9,295</b>	<b>2,443</b>	<b>6,852</b>
1019	016100	Нематеријала имовина	6,731	9,295	2,443	6,852
<b>1020</b>	<b>020000</b>	<b>НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)</b>	<b>388</b>	<b>271</b>	<b>172</b>	<b>99</b>
<b>1021</b>	<b>021000</b>	<b>ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)</b>				
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе производње				
1024	021300	Роба за даљу продају				
<b>1025</b>	<b>022000</b>	<b>ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)</b>	<b>388</b>	<b>271</b>	<b>172</b>	<b>99</b>
1026	022100	Залихе ситног инвентара		172	172	
1027	022200	Залихе потрошног материјала	388	99		99
<b>1028</b>	<b>100000</b>	<b>ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)</b>	<b>124,416</b>	<b>136,680</b>		<b>136,680</b>
<b>1029</b>	<b>110000</b>	<b>ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)</b>	<b>184</b>	<b>1,196</b>		<b>1,196</b>
<b>1030</b>	<b>111000</b>	<b>ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)</b>	<b>184</b>	<b>1,196</b>		<b>1,196</b>
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција		957		957
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	184	239		239
<b>1040</b>	<b>112000</b>	<b>ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)</b>				
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција				
1042	112200	Кредити страним владама				
1043	112300	Кредити међународним организацијама				
1044	112400	Кредити страним пословним банкама				
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама				
1046	112600	Кредити страним невладиним организацијама				
1047	112700	Стране акције и остали капитал				
1048	112800	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)	39,742	40,223		40,223
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	11,740	13,956		13,956
1051	121100	Жиро и текући рачуни	11,736	13,956		13,956
1052	121200	Издвојена новчана средства и кредитиви	4			
1053	121300	Благајна				
1054	121400	Девизни рачун				
1055	121500	Девизни кредитиви				
1056	121600	Девизналагајна				
1057	121700	Остала новчана средства				
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	27,119	26,261		26,261
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	27,119	26,261		26,261
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	883	6		6
1063	123100	Краткорочни кредити	6	6		6
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	877			
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани				
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	84,490	95,261		95,261
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	84,490	95,261		95,261
1069	131100	Разграничени расходи до једне године		8		8
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	84,490	95,253		95,253
1071	131300	Остала активна временска разграничења				
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	840,467	958,290	84,917	873,373
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА				

Страна 4

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		<b>ПАСИВА</b>		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1095 + 1114 + 1169 + 1194 + 1208)	112,763	123,138
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093)		760
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)		760
1077	211100	Обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		8
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		
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		752
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)	1,001	
1096	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1097 до 1104)	860	
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	860	
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)	141	
1106	222100	Краткорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција	26	

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	115	
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	<b>КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1113)</b>		
1113	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
1114	230000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1115 + 1121 + 1127 + 1133 + 1137+ 1143 + 1149 + 1157 + 1163)</b>	73	388
1115	231000	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1116 до 1120)</b>		51
1116	231100	Обавезе за нето плате и додатке		50
1117	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке		1
1118	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке		
1119	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке		
1120	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке		
1121	232000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1122 до 1126)</b>	4	
1122	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима		
1123	232200	Обавезе по основу пореза за накнаде запосленима	4	
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	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1128 до 1132)</b>		
1128	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода		
1129	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расхода		
1130	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расхода		
1131	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расхода		
1132	233500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расхода		
1133	234000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1134 до 1136)</b>	11	11
1134	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	10	10
1135	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	1	1
1136	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца		
1137	235000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1138 до 1142)</b>		188
1138	235100	Обавезе по основу нето накнада у природи		188

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	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1144 до 1148)</b>	4	
1144	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима	2	
1145	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима		
1146	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима	1	
1147	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима	1	
1148	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима		
1149	237000	<b>СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1150 до 1156)</b>	54	138
1150	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања		
1151	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања		
1152	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору	37	121
1153	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	12	12
1154	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору	5	5
1155	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору		
1156	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору		
1157	238000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1158 до 1162)</b>		
1158	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак		
1159	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак		
1160	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско осигурање за посланички додатак		
1161	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак		
1162	238500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за посланички додатак		
1163	239000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1164 до 1168)</b>		
1164	239100	Обавезе за нето исплаћени судијски додатак		
1165	239200	Обавезе по основу пореза на исплаћени судијски додатак		
1166	239300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судијски додатак		
1167	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судијски додатак		
1168	239500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за судијски додатак		
1169	240000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1170 + 1175+ 1180 + 1185 + 1188)</b>	21	476
1170	241000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1171 до 1174)</b>		

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		
<b>1175</b>	<b>242000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1176 до 1179)</b>		
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		
<b>1180</b>	<b>243000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1181 до 1184)</b>		
1181	243100	Обавезе по основу донација страним владама		
1182	243200	Обавезе по основу дотација међународним организацијама		
1183	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти		
1184	243400	Обавезе по основу дотација организацијама обавезног социјалног осигурања		
<b>1185</b>	<b>244000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1186 + 1187)</b>		
1186	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		
1187	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета		
<b>1188</b>	<b>245000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1189 до 1193)</b>	21	476
1189	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама		
1190	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне	21	476
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		
<b>1194</b>	<b>250000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1195+ 1199 + 1202 + 1204)</b>	84,879	95,253
<b>1195</b>	<b>251000</b>	<b>ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1196 до 1198)</b>	26	
1196	251100	Примљени аванси	26	
1197	251200	Примљени депозити		
1198	251300	Примљене кауције		
<b>1199</b>	<b>252000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1200 + 1201)</b>	84,853	60,652
1200	252100	Добављачи у земљи	84,853	60,652
1201	252200	Добављачи у иностранству		
<b>1202</b>	<b>253000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1203)</b>		
1203	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
<b>1204</b>	<b>254000</b>	<b>ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1205 до 1207)</b>		34,601
1205	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника		34,601
1206	254200	Остале обавезе буџета		
1207	254900	Остале обавезе из пословања		



Страна 8

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1208	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1209)	26,789	26,261
1209	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1210 до 1213)	26,789	26,261
1210	291100	Разграничени приходи и примања		
1211	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	850	
1212	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	18,553	19,311
1213	291900	Остала пасивна временска разграничења	7,386	6,950
1214	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1215 + 1225 - 1226 + 1227 - 1228 + 1229 - 1230)	727,704	750,235
1215	310000	КАПИТАЛ (1216)	715,480	736,672
1216	311000	КАПИТАЛ (1217 + 1218 - 1219 + 1220 + 1221 - 1222 + 1223 + 1224)	715,480	736,672
1217	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	715,665	736,594
1218	311200	Нефинансијска имовина у залихама	388	99
1219	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита	860	752
1220	311400	Финансијска имовина		55
1221	311500	Извори новчаних средстава	288	339
1222	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године	2	
1223	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година		54
1224	311900	Остали сопствени извори	1	283
1225	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	1,283	4,294
1226	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1227	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	10,941	9,269
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)	840,467	873,373
1236	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		

Датум, 15.05.2014. године

Лице одговорно за  
попуњавање обрасца  
*Виличекоскић*



Наредбодавац  
*Јулиј*