



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

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

**Број:400-740/2014-04
Београд, 23. децембар 2014. године**

САДРЖАЈ:

Извештај Државне ревизорске институције Републике Србије.....	3
1. Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја	3
2. Извештај о ревизији правилности пословања	5

ПРИЛОГ I Кључне неправилности и препоруке

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

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

Извештај Државне ревизорске институције Републике Србије Општина Лајковац

1. Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја

Извршили смо ревизију консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Лајковац у складу са Уставом Републике Србије¹, Законом о Државној ревизорској институцији² и Законом о буџетском систему³. Консолидовани финансијски извештаји се састоје од: Биланса стања на дан 31.12.2013. године - Образац 1, Биланса прихода и расхода - Образац 2, Извештаја о капиталним издацима и примањима - Образац 3, Извештаја о новчаним токовима - Образац 4, Извештаја о извршењу буџета - Образац 5 за годину која се завршава на тај дан и остале пратеће извештаје.

Одговорност руководства за консолидоване финансијске извештаје

У складу са Законом о буџетском систему, Законом о локалној самоуправи⁴ и Статутом општине Лајковац, руководство је одговорно за припрему и презентовање консолидованих финансијских извештаја према Закону о буџетском системом, Уредби о буџетском рачуноводству⁵, Правилнику о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања⁶ и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем⁷. У ову одговорност спада осмишљавање, успостављање и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентовање консолидованих финансијских извештаја које не садрже материјално значајне погрешне исказе, било да су настала услед преваре/криминалне радње или грешке.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу извршене ревизије, изразимо мишљење о овим консолидованим финансијским извештајима. Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији, Пословником Државне ревизорске институције⁸ и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Ови стандарди ревизије захтевају да поступамо у складу са етичким захтевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да наведени консолидовани финансијски извештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датих у консолидованим финансијским извештајима. Избор 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

¹ „Сл. гласник“, бр. 98/2006

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

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

⁴ „Сл. гласник“, бр. 129/2007

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

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

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

⁸ „Сл. гласник“, бр. 9/2009

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 и одговарајући и да обезбеђују основу за ревизијско мишљење са резервом.

Основа за изражавање мишљења са резервом

1. У консолидованим финансијским извештајима општине Лајковац део прихода више је исказан за 77 хиљада динара и мање за 77 хиљада динара у односу на налаз ревизије а део расхода и издатака више је исказан за износ од 50.050 хиљада динара и мање за 50.050 хиљада динара у односу на налаз ревизије.

2. У консолидованим финансијским извештајима општине Лајковац – Билансу стања на дан 31.12.2013. године утврђене су следеће неправилности:

2.1. 206 објеката чија је укупна вредност 2.353.793 хиљаде динара исказани су као имовина у припреми иако су стављени у функцију (евидентирани код ЈП „Дирекција за уређење и изградњу општине Лајковац“);

2.2. није исказан: 61 комад опреме, 17 станова, остали стамбени простор укупне површине 37м², док су саобраћајни објекти - путеви и улице исказани само у вредности извршеног улагања у износу 1.131.507 хиљада динара;

2.3. зграда Телекома и информисања исказана је као нефинансијска имовина у сталним средствима у износу од 19.500 хиљада динара (евидентирана у пословним књигама општинске управе) и као нефинансијска имовина у припреми у износу од 105.249 хиљада динара (евидентирана у пословним књигама ЈП „Дирекције за уређење и изградњу општине Лајковац“) иако је иста у функцији и дата на коришћење;

2.4. није исказан део пољопривредног земљиште којим Општина располаже;

2.5. остала краткорочна потраживања исказана су више за 187.370 хиљада динара која су у пословним књигама евидентирана на основу Решења о позајмицама ЈП „Дирекција за уређење и изградњу општине Лајковац“ и Општинској управи;

2.6. нису исказана потраживања (од накнаде за уређење грађевинског земљишта) у износу од 104 хиљаде динара;

2.7. мање су исказане обавезе по основу пратећих трошкова задуживања за износ 4.918 хиљада динара, а више су исказане обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака за исти износ;

2.8. исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине у сталним средствима за набавку из кредита исказана је више за износ од 4.918 хиљада динара;

2.9. нефинансијска имовина у сталним средствима у активи исказана је мање за 126 хиљада динара од извора у пасиви, док је нефинансијска имовина у залихама у активи исказана више од нефинансијске имовине у залихама у пасиви при чему се наведене неусклађености односе на индиректног буџетског корисника Културни центар „Хаџи Рувим“.

Наведене неправилности не представљају прожимајући ризик, већ специфичан ризик који се односи само на Биланс стања.

Мишљење са резервом

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

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

2. Извештај о ревизији правилности пословања

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

Одговорност руководства за правилност пословања

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

Одговорност ревизора

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

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

Основа за изражавање мишљења са резервом за ревизију правилности пословања

Као што је наведено у кључним неправилностима и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања, општина Лајковац је неправилно створила обавезе, извршила и евидентирала расходе и издатке у износу од најмање 152.323 хиљаде динара од чега се на расходе и издатке чији правни основ није у складу са важећим законским и другим прописима односи 124.548 хиљада динара; на преузете обавезе и извршена плаћања за добра и услуге који су набављени без спроведеног поступка јавне набавке односи 19.759 хиљада динара и на преузете обавезе корисника буџетских средстава изнад одобрене апропријације 8.016 хиљада динара.

Као што је наведено у кључним неправилностима и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања, општина Лајковац није у потпуности успоставила ефикасан систем интерних контрола што је довело до настанка неправилности код припреме и доношења буџета тако што није испоштована организациона класификација, више су планиране субвенције у односу на износ предвиђен Упутством Владе Републике Србије за припрему одлуке о буџету локалних власти за 2013. годину у износу од 23.994 хиљаде динара; код прихода и примања извршила повраћај прихода без правног основа у износу од 148.082 хиљаде динара, необухватања пописом имовине Фонда за солидарну стамбену изградњу у износу од 31.556 хиљада динара; исказивања имовине у припреми у вредности од 2.353.793 хиљаде динара иако је иста стављена у функцију.

Мишљење са резервом

Према нашем мишљењу, осим за приходе и расходе 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 Лајковац 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 у Прилогу II и који су саставни део овог Извештаја.

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

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

23. децембар 2014. године

КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ

Број:400-740/2014-04
Београд, 23. децембар 2014. године

С А Д Р Ж А Ј:

1) Кључне неправилности у ревизији консолидованих финансијских извештаја	3
2) Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја:	3
3) Кључне неправилности у ревизији правилности пословања.....	4
4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања:	8
5) Резиме предузетих мера у поступку ревизије	8

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 Лајковац део прихода, расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији и то:

- Део прихода у износу од 77 хиљада динара није евидентиран према одговарајућој економској класификацији и део расхода у износу од 50.050 хиљада динара није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији (4.1.4.19)

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

1. у Билансу стања: 206 објеката чија је укупна вредност 2.353.793 хиљаде динара исказани су као имовина у припреми иако су стављени у функцију (евидентирани код ЈП „Дирекција за уређење и изградњу“; није исказан: 61 комад опреме, 17 станова, остали стамбени простор укупне површине 37м², док су саобраћајни објекти - путеви и улице исказани само у вредности извршеног улагања у износу 1.131.507 хиљада динара; зграда Телекома и информисања исказана је као нефинансијска имовина у сталним средствима у износу од 19.500 хиљада динара (евидентирана у пословним књигама Општинске управе) и као нефинансијска имовина у припреми у износу од 105.249 хиљада динара (евидентирана у пословним књигама ЈП „Дирекције за уређење и изградњу општине Лајковац“) иако је иста у функцији и дата на коришћење; није (исказан) идентификован део пољопривредног земљиште којим располаже општина Лајковац; остала краткорочна потраживања исказана су више за 187.370 хиљада динара која су у пословним књигама евидентирана на основу решења о позајмицама ЈП „Дирекција за уређење и изградњу општине Лајковац“ и Општинској управи; нису исказана потраживања у износу од 104 хиљаде динара; мање су исказане обавезе по основу пратећих трошкова задуживања за износ 4.918 хиљада динара, а више су исказане обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака за исти износ; исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине у сталним средствима за набавку из кредита исказана је више за износ 4.918 хиљада динара; нефинансијска имовина у сталним средствима у активи исказана је мање за 126 хиљада динара од извора у пасиви док је нефинансијска имовина у залихама у активи исказана више од нефинансијске имовине у залихама у пасиви при чему се наведене неусклађености односе на индиректног буџетског корисника Културни центар „Хаџи Рувим“ и није извршила попис имовине Фонда за солидарну стамбену изградњу у износу од 31.556 хиљада динара.

2) Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја

За прву тачку неправилности одговорним лицима општине Лајковац препоручујемо да:

1. приходе евидентирају на одговарајућим економским класификацијама, расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама,

За другу тачку неправилности одговорним лицима општине Лајковац препоручујемо:

- 1.** да у складу са законским и другим прописима изврше евидентирање имовине у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем,
- 2.** да идентификује и у пословним књигама евидентира имовину са којом располаже,

3. да приликом консолидације искључује међусобна потраживања директних и индиректних корисника буџетских средстава,
4. да сва потраживања исказује у пословним књигама,
5. да обавезе евидентира у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем,
6. да изврши усаглашавање средстава и извора средстава.

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 Лајковац је неправилно преузела обавезу или преузела обавезу и извршила расходе и издатке, у износу од најмање 152.323 хиљада динара и то:

1. Преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 124.548 хиљаде динара, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим прописима.

Општинска управа Лајковац

(1) 328 хиљада динара за плате и припадајуће доприносе за пет запослених којима је неправилно увећала коефицијент од 10% (тачка 4.1.4.1.), (2) 246 хиљада динара за закуп пословног простора за потребе политичке странке (тачка 4.1.4.6.), (3) 151 хиљада динара за су два уговора закључена за послове грађевинског инспектора тј. за послове из надлежности општине (тачка 4.1.4.8.), (4) средства остварена од накнаде за заштиту животне средине у износу од 95.872 хиљаде динара нису утрошена у складу са донетим Програмом, с тим да Фонд за заштиту животне средине општине Лајковац није дефинисан у складу са Законом о буџетском систему (тачка 4.2.);

ЈП "Дирекција за уређење и изградњу општине Лајковац"

(1) 668 хиљада динара за 10 уговора закључених за послове архивирања документације у свим службама у предузећу тј. за послове из надлежности предузећа (тачка 4.1.4.8.), (2) 15.729 хиљада динара за радове на завршетку изградње хале за мале спортове у Лајковцу на основу уговора који су закључили општина Лајковац као корисник, Министарство економије и регионалног развоја РС као наручиоц и „Alfaco – Inženjering“ доо Чачак као понуђач, (3) 6.000 хиљада динара за додатне радове на изградњи спортске хале на основу уговора који су закључили општина Лајковац као корисник, Министарство економије и регионалног развоја РС као наручиоц и „Alfaco – Inženjering“ доо Чачак као понуђач (тачка 4.1.5.1.);

ПУ "Лептирић" Лајковац је незаконито извршила исплату стимулација запосленима у износу од 5.554 хиљада динара (тачка 4.1.4.1.);

2. Преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 19.759 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке; нису поштоване законске процедуре у поступцима јавних набавки

Председник и Веће општине је без спроведеног поступка јавне набавке преузела обавезе и извршила плаћања: (1) 720 хиљада динара предузећу „Напред“ Ваљево за услуге информисања, 1.946 хиљада динара за угоститељске услуге; 1.148 хиљаде динара за поклоне (тачка 4.1.4.8.).

Општинска управа Лајковац је без спроведеног поступка јавне набавке преузела обавезе и извршила плаћања: (1) 608 хиљада динара за одржавање софтвера и 1.205 хиљада динара за уговоре о делу (4.1.4.8.).

ЈП „Дирекција за уређење и изградњу општине Лајковац“ је без спроведеног поступка јавне набавке преузело обавезе и извршило плаћања: (1) 2.256 хиљада динара физичким лицима по закљученим уговорима о делу (тачка 4.1.4.8), (2) 2.772 хиљада динара предузећу „Телеком Србија“ ад Београд и „Viscom“ доо Београд за услуге видео надзора и услуге техничке подршке, (3) 666 хиљада динара ЈП „Градска чистоћа“ Лајковац за рад комбиноване машине (4) 2.042 хиљаде динара ЈП „Градска чистоћа“ Лајковац за зимско одржавање тротоара, путева и јавних површина, (5) 1.965 хиљада динара за рад камиона (тачка 4.1.4.10), (6) 3.675 хиљада динара предузећима „Лајковац“ доо Лајковац и „Лајковачка пруга“ доо Лајковац за услуге превоза (тачка 4.1.4.9).

ПУ „Лептирић“ Лајковац је без спроведеног поступка јавне набавке преузела обавезе и извршило плаћања у укупном износу 756 хиљада динара предузећу „НИС“ ад Нови Сад за набавку горива (тачка 4.1.4.11.).

Општинска управа Лајковац се није придржавала прописа приликом спровођења поступака јавних набавки: закључила је уговоре о јавним набавкама са изабраним понуђачима у оквиру процењених вредности али у износима већим од износа који су дати у понуди, у укупном износу од 1.103 хиљада динара; нису означене све стране конкурсне документације, нити је наведен укупан број страна; у конкурсној документацији су наведене марке производа и прозвођача приликом спровођења поступка јавне набавке за набавку: кафе и безалкохолних напитака, материјала за одржавање хигијене, фотокопир апарата и путничких возила без навођења речи „или еквивалентно“, чланови комисије нису потписали изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса (приликом спровођења јавне набавке за набавку материјала за вештачко осемењавање приплодних грла); у извештају о стручној оцени понуда комисија за јавну набавку није саставила мишљење о разлозима који су узроковали подношење једне понуде и предлог мера које треба предузети да се у наредним поступцима обезбеди конкуренција у поступку (приликом спровођења јавне набавке за набавку материјала за вештачко осемењавање приплодних грла); није објавила обавештење о закљученом уговору о јавној набавци мале вредности на Порталу јавних набавки у прописаном року (за набавку материјала за вештачко осемењавање приплодних грла) (4.1.6.).

ЈП „Дирекција за уређење и изградњу општине Лајковац“ се није придржавала прописа приликом спровођења поступака јавних набавки: код јавне набавке „Израда плана генералне регулације за насеље Лајковац“ и јавне набавке „Реконструкција дела улице др. Боје Марковића у Лајковцу – III деоница, од укрсног места са улицом Милене Павловић – Барили до укрсног места са Првوماјском улицом, Л=650 у јавном позиву за прикупљање понуда је наведено да ће се избор најповољније понуде извршити на основу критеријума економски најповољније понуде без навођења елемената критеријума за избор најповољније понуде, Одлука о покретању поступка не садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, Решење о образовању комисије за јавну набавку не садржи задатке комисије, наручилац није означио сваку страну конкурсне документације; код јавне набавке изградња кишног колектора од Пепељевачке рампе до Јолића воденице од шахте 13 до шахте 36 Л=800 III фаза, у јавном позиву за прикупљање понуда је наведено да ће се избор најповољније понуде извршити на основу критеријума економски најповољније понуде без навођења елемената критеријума за избор најповољније понуде службеник за јавне набавке није био члан комисије иако је процењена вредност јавне набавке била већа од од 9.000 хиљада динара, код јавне набавке радови на летњем одржавању путева који су изузети из мреже државних путева I и II реда на територији општине Лајковац у јавном позиву за прикупљање понуда је наведено да ће се избор најповољније понуде извршити на основу критеријума економски најповољније понуде без навођења елемената критеријума за избор најповољније понуде; спроведено је шест поступака јавне набавке мале вредности за израду главних пројеката иако се радило о истоврсним услугама које имају јединствену класификацију, намену и својства (Анекс I А категорија 12 односно Прилог 1 категорија 12) и

чија је процењена вредност износила 4.200 хиљада динара односно 4.600 хиљада динара због чега је ЈП „Дирекција за уређење и изградњу општине Лајковац“ као наручилац било дужно да спроведе отворени поступак набавке јер је процењена вредност предметних услуга на годишњем нивоу виша од вредности одређене Законом о буџет Републике Србије за 2013. г. (чл. 26. Закона о јавним набавкама 2008) од 3.493. хиљаде динара односно чланом 39. став 1. Закона о јавним набавкама (2012) у износу од 3.000 хиљаде динара (тачка 4.1.6.).

ПУ „Лептирић“ Лајковац се није придржавала прописа приликом спровођења отвореног поступка за јавну набавку прехранбених производа који је обликован у укупно 13 партија тако што: у јавном позиву за прикупљање понуда је наведено да ће се избор најповољније понуде извршити на основу критеријума економски најповољније понуде без навођења елемената критеријума за избор најповољније понуде; у записнику о отварању понуда се наводи да понуђач није приказао укупну цену за појединачне артикле из асортимана наведених у понуди за партију воће и поврће без навођења о ком понуђачу се ради; у Извештају о стручној оцени понуда нису наведене вредности уговора, називи понуђача чије су понуде одбијене и разлози за њихово одбијање као ни начин примене методологије доделе пондера; део понуда нема изражену укупну вредност а сви уговори су закључени на процењену вредност (4.1.6.).

3. Преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2013. године, у укупном износу од 8.016 хиљада динара:

Општинска управа Лајковац у износу од 620 хиљада динара (4.3.3);

ЈП „Дирекција за уређење и изградњу општине Лајковац“ у износу од 7.396 хиљада динара (4.3.3);

4. Код припреме и доношења буџета утврђени су недостаци и неправилности у Општем и Посебном делу Одлуке о буџету (тачка 4.1.1); Одељење за буџет и финансије је донело Упутство за израду Предлога финансијског плана буџетског корисника за 2013. г. са пројекцијом макроекономских показатеља за период од 2013.-2015. г. и доставило га је индиректним корисницима буџетских средстава 23. новембра 2012. г.; Одељење за буџет и финансије је донело Нацрт Одлуке о буџету 10. децембра 2012. г. а Предлог Одлуке о буџету 12. децембра 2012. г.; У Одлуци о буџету општине Лајковац планирани су капитални издаци буџетских корисника за 2013. и 2014. г. без 2015. г.; расходи за субвенције у износу од 93.693 хиљаде динара, што је више од максимално могућег износа утврђеног Упутством за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2013. г. и пројекција за 2014. и 2015. г., у коме се наводи да износ субвенција може бити највише до износа који је опредељен буџетом за 2012. г. који је износио 69.699 хиљада динара; на разделу Скупштина општине неправилно су планиране дотације невладиним организацијама, на разделу Председник и веће неправилно су планирне накнаде за социјалну заштиту и дотације невладиним организацијама; неправилно је планирано финансирање Дома здравља применом економске класификације 463000 - Трансфери осталим нивоима власти уместо 464000 - Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања; неправилно је планирано финансирање Заједничког јавног правобранилаштва применом економске класификације 481000 - Дотације невладиним организацијама уместо 463000 - Трансфери осталим нивоима власти.

5. Код Прихода и Примања утврђени су недостаци и неправилности, и то: укупни приходи и примања су остварени са 64,16 % у односу на план, тј. мање за 457.169 хиљада динара тако да су погрешном проценом и знатним увећањем планираних вредности прихода створени услови за давање апропријација, односно трошење јавних средстава и неосновано

преузимање обавеза; општина Лајковац је извршила повраћај наплаћених прихода у износу од 148.082 хиљаде динара без правног основа, јер се не ради о одлагању плаћања пореског дуга за који је дата могућност у позитивним прописима, већ о повраћају наплаћених доспелих прихода што истим није предвиђено; ЈП „Дирекција за уређење и изградњу општине Лајковац“ није евидентирала потраживања од накнаде за уређење грађевинског земљишта у пословним књигама у износу од 104 хиљаде динара; у 2013.г. Општинско веће општине Лајковац није одредило места за која се расписује конкурс за издавање локација у складу са Програмом за постављање киоска и мањих привремених објеката; ЈП „Дирекција за уређење и изградњу општине Лајковац“ у 2013.г. закључила је 6 уговора за издавање локација за постављање киоска без претходно спроведеног конкурса; ЈП „Дирекција за уређење и изградњу општине Лајковац“ није фактурисало закуп у складу са уговором и није евидентирало потраживања за закуп грађевинског земљишта у пословним књигама; ЈП „Дирекција за уређење и изградњу општине Лајковац“ у току 2013. године није слала опомене дужницима нити предузела мере за наплату потраживања по основу закупа за привремене објекте; није одређена тржишна вредност локација које се издају у закуп; општини Лајковац су припала три пословна простора укупне површине 162,93 м², која су дата на коришћење без накнаде политичким странкама без акта општине на основу којих је пословни простор дат истима на коришћење; општина Лајковац није образовала комисију за спровођење поступка издавања у закуп непокретности у јавној својини, није утврдила висину закупнине за пословни простор и није објавила оглас о спровођењу поступка за давање у закуп непокретности у јавној својини, што није у складу са чл. 6. и 7. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда.

- Општина Лајковац након истека предуговора са Банком Интеза није предузела радње и издала пословни простор на коришћење у складу са важећим прописима. Након истека предуговора, 01.08.2013.г., Банка Интеза је наставила да измирује обавеза по предуговору.

б. код корисника буџетских средстава, приликом спровођења пописа имовине и обавеза, утврђени су пропусти и неправилности (4.3.1): попис природне имовине извршен је на основу података из рачуноводства, без провере стварног стања о природној имовини којом општина располаже; попис нефинансијске имовине у припреми није извршен у складу са упутством за вршење пописа, јер за инвестиције које су активираније није утврђен дан када су завршене и када је почела њихова употреба, а за инвестиције које су обустављене комисија није констатовала разлоге обустављања и дала предлог за могућност довршавања или евентуалне ликвидације инвестиција; у пописне листе није унето стварно стање зграда и грађевинских објеката, природне имовине, нефинансијске имовине у припреми; Извештај комисије за попис не садржи разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања наведене имовине; попис већег дела потраживања и обавеза је извршен према стању у пословним књигама, без веродостојних исправа да је њихово усаглашавање са свим дужницима и повериоцима извршено најмање једном годишње; Извештај пописне комисије садржи разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; ЈП „Дирекција за уређење и изградњу општине Лајковац“ није на крају буџетске године извршила усклађивање стања нефинансијске имовине у припреми, укупних потраживања, обавеза, готовинских еквивалената и датих аванса у књиговодственој евиденцији са стварним стањем по попису на дан 31. децембра; у Извештају Комисије за попис није наведен степен довршености објеката као ни да ли је неко основно средство довршено и стављено у употребу; Комисија за попис није извршила попис имовине Фонда за солидарну стамбену изградњу на дан 31.12.2013.г., и то: грађевинских објеката у припреми 29.420 хиљада динара, стања жиро и текућег рачуна у износу од једне хиљаде динара и потраживања по основу откупа станова у износу 2.135 хиљада динара; пописна листа не садржи књиговодствено стање, натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања и вредносни обрачун имовине што није у складу са чл. 9. Правилника о начину и роковима

вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем нити Извештај пописне комисије садржи стварно и књиговодствено стање пописане имовине, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, што је супротно чл. 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

7. За део откупљених станова Фонда за солидарну стамбену изградњу и општине Лајковац:

- не измирују се или се нередовно измирују обавезе, не води се евиденција о преосталом дугу односно потраживањима, није уписана хипотека у регистру непокретности;
- у пословним књигама Фонда за солидарну стамбену изградњу више исказани објекти у припреми за вредност осам станова који се налазе у згради солидарности, која је стављена у употребу и укњижена у регистру непокретности на кориснике Општину Лајковац и Фонд за солидарну стамбену изградњу.

4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања:

Одговорним лицима општине Лајковац препоручујемо да се:

1. средства остварена од накнаде за заштиту животне средине троше у складу са усвојеним Програмом и статус Фонда за заштиту животне средине општине Лајковац ускладе са Законом о буџетском систему; обавезе преузимају и плаћања извршавају у складу са прописима,
2. набавке добара, услуга и радова врше у складу са Законом о јавним набавкама и да се поштују законски прописи при спровођењу поступака јавних набавки и
3. преузимање обавеза врши до износа расположиве апропријације.

За другу тачку неправилности одговорним лицима општине Лајковац препоручујемо да:

4. одлуку о буџету доносе у складу са буџетским календаром утврђеним Законом о буџетском систему; расходе планирају у складу са организационом и економском класификацијом,
5. наплату и повраћај прихода врше у складу са законским и другим прописима,
6. попис имовине и обавеза врши у складу са законским прописима.

5) Резиме предузетих мера у поступку ревизије

У поступку ревизије општина Лајковац је:

- исправно исказала исправку вредности сопствених извора нефинансијске имовине у сталним средствима за набавку из кредита,
- започела исправно евидентирање отплате кредита,
- спровела поступак јавне набавке угоститељских услуга и услуга за одржавање софтвера,
- у закљученим уговорима за медијске услуге уговорила рок за извршење тих услуга.

ЈП „Дирекција за уређење и изградњу општине Лајковац“ је:

- започела са евидентирањем додатака и накнада на зараду у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,
- евидентирала вредност извршених улагања у изградњу „Агро бизнис центра“ у Лајковцу у износу од 8.745 хиљада динара.

Предшколска установа „Лептирић“ Лајковац је:

- почела да врши обрачун и исплату плате без обрачуна и исплате стимулације,
- започела са попуњавањем путних налога.

На основу чл. 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији општина Лајковац дужна је да поднесе извештај о отклоњеним неправилностима које су откривене у пословању у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења извештаја ревизије.

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

**Број:400-740/2014-04
Београд, 23. децембар 2014. године**

САДРЖАЈ:

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ.....	3
1.Основни подаци о субјекту ревизије.....	3
2. Преглед извршених контрола у 2013. г.	3
3. Систем интерних контрола и интерна ревизија.....	4
4.Финансијски извештаји завршног рачуна.....	8
4.1.Извештај о извршењу буџета.....	8
4.1.1. Припрема и доношење буџета.....	9
4.1.2.Приходи.....	11
4.1.3.Примања.....	20
4.1.4. Расходи.....	20
4.1.4.1.Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група-411000.....	20
4.1.4.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група-412000.....	22
4.1.4.3. Социјална давања запосленима, група-414000.....	23
4.1.4.4. Накнада трошкова за запослене, група-415000.....	24
4.1.4.5. Награде запосленима и остали посебни расходи, група-416000.....	26
4.1.4.6.Стални трошкови, група-421000.....	26
4.1.4.7.Трошкови путовања, група-422000.....	29
4.1.4.8.Услуге по уговору, група-423000.....	30
4.1.4.9. Специјализоване услуге, група-424000.....	34
4.1.4.10. Текуће поправке и одржавање, група-425000.....	36
4.1.4.11.Материјал, група-426000.....	38
4.1.4.12. Отплата камата, група-441000.....	40
4.1.4.13. Пратећи трошкови задуживања, група-444000.....	40
4.1.4.14. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама - група 451000.....	41
4.1.4.15. Субвенције приватним предузећима – група 454000.....	43
4.1.4.16.Трансфери осталим нивоима власти, група-463000.....	45
4.1.4.17. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања – група 464000.....	46
4.1.4.18. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група-472000.....	47
4.1.4.19. Дотације невладиним организацијама, група-481000.....	49
4.1.4.20. Порези, обавезне таксе и казне, група-482000.....	51
4.1.4.21. Новчане казне и пенали по решењу судова – конто 483000.....	51
4.1.4.22. Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока- 484000.....	51
4.1.4.23. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа – група 485000.....	52
4.1.4.24. Средства резерве -499000.....	53
4.1.5. Издаци.....	54
4.1.5.1.Зграде и грађевински објекти, група-511000.....	54
4.1.5.2.Машине и опрема, група-512000.....	57
4.1.5.3. Земљиште - група 511000.....	57
4.1.5.4. Отплата главнице домаћим кредиторима – група 611000.....	58
4.1.6. Набавке.....	59
4.2. Биланс прихода и расхода.....	65
4.3. Биланс стања.....	68
4.3.1. Попис имовине и обавезе.....	68

4.3.2. Актива.....	73
4.3.3. Пасива	84
4.4. Остали делови финансијског извештаја.....	88
4.5. Потенцијалне обавезе	89

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Општина Лајковац се налази у Западној Србији, у средњем делу колубарске долине. Лајковац је смештен у непосредној близини Ибарске магистрале којом је од главног града Београда удаљен 69 километара, а од Лазареваца три километра. По резултатима пописа из 2011. године, у општини живи 15 341 становник у 5160 домаћинства. У градском подручју има 3 203 становника. Јабучје је најнасељеније село у Колубарском округу са 792 домаћинства. Као територијална јединица општина Лајковац настала је после Другог светског рата од делова општина Уб, Мионица и Лазаревац. Окосницу привреде сада чине природни ресурси, односно експлоатација угља и камена. Од укупног броја запослених становника чак 52,54 одсто је у Рударском басену „Колубара“. Ипак, најзаступљенија привредна грана је пољопривреда са око 55 одсто, док је учешће индустрије око 12 одсто. Затим следе трговина, грађевинарство, саобраћај, занатство, угоститељство и туризам.

Према степену развијености јединица локалне самоуправе из Уредбе о утврђивању јединствене листе развијености региона и јединица локалне самоуправе за 2013. г. општина Лајковац је сврстана у прву групу развијености са још 23 јединице локалне самоуправе чији је степен развијености изнад републичког просека.

Према републичком заводу за статистику просечна месечна бруто плата износи 71 хиљаду динара, док стопа незапослености износи 19,88 %.

Седиште општине је у улици Омладински трг број 1, у Лајковцу. Општина Лајковац је конституисана и функционише као јединица локалне самоуправе сагласно Уставу Републике Србије¹, Закону о територијалној организацији² и Закону о локалној самоуправи³. У општини Лајковац грађани остварују право на локалну самоуправу, непосредно и преко својих слободно изабраних представника. Послове Општине врше органи Општине у оквиру своје надлежности утврђене Законом и Статутом. Органи Општине су: Скупштина општине, Председник Општине, Општинско веће, Општинска управа. Скупштина општине је највиши орган општине који врши основне функције локалне власти, утврђене Уставом, законом и Статутом општине. Скупштина општине има 35 одборника. За вршење управних послова у оквиру права и дужности Општине и одређених стручних послова за потребе Скупштине општине, председника Општине и Општинског већа образује се Општинска управа.

2. Преглед извршених контрола у 2013. г.

На основу информација одговорних лица, у општини Лајковац су током 2013. године извршене екстерне контроле које су документоване следећим актима:

1. Извештај о ревизији консолидованог завршног рачуна општине Лајковац за 2012. годину који је сачинила ревизорска кућа Аудитор Београд,
2. Записник о инспекцијском надзору поверених послова (Закон о заштити од буке у животној средини) у Општинској управи Лајковац- Одељењу за инспекцијске послове, број:214-501-00064/2013-06 од 12.01. 2013.г. који је извршио сектор за контролу и надзор Министарства енергетике, развоја и заштите животне средине,
3. Записник о инспекцијском надзору Закона о заштити животне средине у Општинској управи Лајковац- Одељењу за инспекцијске послове, број: 214-501-00063/2013-06 од 25.02. 2013. г. који је извршио сектор за контролу и надзор Министарства енергетике, развоја и заштите животне средине,

¹ Службени гласник Републике Србије“, број 98/2006

² „Службени гласник Републике Србије“, број 129/2007

³ „Службени гласник Републике Србије“, број 129/2007

4. Записник о редовном инспекцијском надзору у Општинској управи општине Лајковац, број: 038-038-00006/2013-02 од 29.03.2013. г. који је извршио Управни инспекторат Министарства правде и државне управе,
5. Записник о контролном инспекцијском надзору у Општинској управи општине Лајковац, број: 038-038-00034/2013-02 од 13.09.2013. г. који је извршио Управни инспекторат Министарства правде и државне управе,
6. Записник о посредном инспекцијском надзору у Општинској управи општине Лајковац, број: 038-070-00016/2013-02 од 30.09. 2013. г. који је извршио Управни инспекторат Министарства правде и државне управе.

3. Систем интерних контрола и интерна ревизија

Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, утврђена је обавеза корисника јавних средстава да успоставе систем интерне контроле. На основу одредби чл. 80. Закона о буџетском систему, систем интерних контрола обухвата: (А) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, (Б) интерну ревизију и (В) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

А) Финансијско управљање и контрола.

Систем финансијског управљања и контроле обухвата контролно окружење, управљање ризицима, контролу, информисање и комуникацију и праћење и процену система. Руководство општине Лајковац одговорно је за успостављање организационе структуре која додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени.

1) Контролно окружење

Контролно окружење је веома важно за одлучивање и извршавање предвиђених активности и има кључни утицај на функционисање и ефикасност укупног система интерне контроле Општине.

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

Стратегије: Стратегију локалног одрживог развоја општине Лајковац 2010-2015.г., Стратегију развоја пољопривреде и руралног развоја Лајковаца у периоду 2011-2015.г.

Акционе планове: Локални акциони план за младе, Локални акциони план за решавање питања избеглих, интерно расељених лица и повратника у општини Лајковац, Локални еколошки акциони план (ЛЕАП), Локални акциони план за запошљавање општине Лајковац за 2013. г.

Одлуке: Одлука о Општинској управи општине Лајковац, Одлука о накнадама и другим примањима одборника у Скупштини општине Лајковац и платама и накнадама изабраних, именованих и постављених лица, и др.

Правилнике: Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у општинској управи општине Лајковац, Правилник о платама изабраних и постављених лица и запослених у Општинској управи општине Лајковац, Правилник о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора општине Лајковац, Правилник о организацији буџетског рачуноводства,

Упутства: Упутство о раду трезора општине Лајковац

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

-основни коефицијенти за обрачун зарада за секретара Скупштине општине, постављена лица и запослене су утврђени на начин да се из истих не види колики је основни коефицијент а колики додатак по основу сложености

-Решење о коефицијенту за обрачун плате за секретара скупштине општине је донето од стране председника општине

-Јавна предузећа нису донела програм субвенција

- општина Лајковац није донела одлуку о укидању Фонд за солидарну стамбену изградњу иако су престали да важе прописи који су прописивали начин и извор финансирања делатности истог (допринос за солидарну стамбену изградњу који је укинут 1. јуна 2001. године) и (порез на фонд зарада који је укинут 1. јула 2004. године).

Препоручујемо одговорним лицима општине Лајковац да обезбеде да јавна предузећа донесу програм субвенција, да донесу одлуку о укидању Фонда за солидарну стамбену изградњу.

2) Управљање ризицима

Управљање ризицима подразумева идентификовање потенцијалних пословних доађаја и ситуација које могу угрозити постављене циљеве корисника јавних средстава. Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁴ у члану 6., прописује обавезу корисника јавних средстава да усвоје стратегију управљања ризиком која се ажурира сваке три године као и у случају да се контролно окружење значајније измени. Контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

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

- руководство општине Лајковац није усвојило стратегију управљања ризиком, коју би требало повремено ажурирати, као и у случају када се контролно окружење значајно измени, сходно члану 6. ставу 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору и

-нису на одговарајући начин спроведене контроле за свођење ризика на прихватљив ниво и исте нису анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

Препоручујемо одговорним лицима општине Лајковац да донесу стратегију управљања ризиком, да контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво анализирају и ажурирају најмање једном годишње.

3) Контролне активности

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

У поступку ревизије пописа имовине и обавеза (најважније контролне активности шире описане у тачки 4.3.1.) и евидентирања имовине у пословним књигама и управљања истом (шире описано у тачки 4.3.2) утврдили смо:

⁴„Сл.гласник РС“, бр. 99/2011

-попис природне имовине извршен је на основу података из рачуноводства, без провере стварног стања о природној имовини којом општина располаже; попис нефинансијске имовине у припреми није извршен у складу са упутством за вршење пописа, јер за инвестиције које су активираније није утврђен дан када су завршене и када је почела њихова употреба, а за инвестиције које су обустављене комисија није констатовала разлоге обустављања и дала предлог за могућност довршавања или евентуалне ликвидације инвестиција; у пописне листе није унето стварно стање зграда и грађевинских објеката, природне имовине, нефинансијске имовине у припреми што је супротно чл. 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; Извештај комисије за попис не садржи разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања наведене имовине што је супротно чл. 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем,

-попис већег дела потраживања и обавеза је извршен према стању у пословним књигама, без веродостојних исправа да је њихово усаглашавање са свим дужницима и повериоцима извршено најмање једном годишње, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; Извештај пописне комисије садржи разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, што је супротно чл. 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

- ЈП „Дирекција за уређење и изградњу општине Лајковац“ није на крају буџетске године извршила усклађивање стања нефинансијске имовине у припреми, укупних потраживања, обавеза, готовинских еквивалената и датих аванса у књиговодственој евиденцији са стварним стањем по попису на дан 31. децембра, што није у складу са чл. 18. Уредбе о буџетском рачуноводству; у Извештају Комисије за попис није наведен степен довршености објеката као ни да ли је неко основно средство довршено и стављено у употребу што је супротно чл. 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;

-Комисија за попис није извршила попис имовине Фонда за солидарну стамбену изградњу на дан 31.12.2013.г., и то: грађевинских објеката у припреми 29.420 хиљада динара, стања жиро и текућег рачуна у износу 1 хиљаду динара и потраживања по основу откупа станова у износу 2.135 хиљада динара што није у складу са чл. 18. Уредбе о буџетском рачуноводству,

- за саобраћајне објекте-путеве и улице укупне површине 713.721м² и 61 комад опреме није исказана вредност ни у главној ни у помоћним књигама (објекти и опрема исказани натурално),

- за 21 објекат који се води у аналитичким евиденцијама нису идентификовани крајњи корисници објеката од чега за 17 објеката није исказана вредност ни у главној ни у помоћним књигама(исти се воде натурално),

- за четири стана из зграде солидарности, који се налазе у поступку откупа, није уписана хипотека у корист општине Лајковац што је супротно чл. 19. Закона о становању,

- два стана која су намењена за решавање стамбених потреба лица која се расељавају у поступку уређивања грађевинског земљишта за стамбену и другу изградњу дата су на коришћење на основу две Одлуке, које су донете од стране председника општине Лајковац у 2008.г. и 2013.г., што није у складу са законским прописима,

-у пословним књигама општина Лајковац није исказала вредност осталог стамбеног простора чија је укупна површина 37м², за који се у листу непокретности Општина Лајковац води као корисник,

-у помоћној књизи основних средстава, у оквиру конта остале пословне зграде, за седам објеката нису исказане површине објеката,

- зграда Телекома и информисања је евидентирана и у пословним књигама општинске управе у износу од 19.500 хиљада динара и у пословним књигама ЈП „Дирекције за уређење и

изградњу општине Лајковац“ на конту нематеријалне имовине у припреми у износу 105.249 хиљада динара. Од одговорних лица добили смо усмено образложење да је зграда у функцији и да је дата на коришћење без презентовања акта коме је дата, на које је време и под којим условима,

-у пословним књигама општине Лајковац није исказана вредност саобраћајних објеката чија је површина 713.721м², док је у пословним књигама ЈП „Дирекције за уређење и изградњу општине Лајковац“ на конту 015113-саобраћајни објекти у припреми –путеви и улице евидентирана вредност улагања у саобраћајне објекте у износу 1.131.507 хиљада динара.

-општина Лајковац није идентификовала пољопривредно земљиште којим располаже -206 објеката чија је укупна вредност 2.353.793 хиљаде динара води се код ЈП“Дирекција за уређење и изградњу“ као имовина у припреми иако су стављени у функцију

-четри лица која је налазе у поступку откупа станова нису општини Лајковац месечно уплаћивали рате у уговореном року, а општина није предузела мере како би исте наплатила,

-за четри стана која се налазе у поступку откупа није уписана хипотека у корист општине Лајковац,

-5 лица која користе службене мобилне телефоне, нису измиривали обавезе према Општини Лајковац у износу 33 хиљаде динара за прекорачени износ изнад лимита.

Фонд за солидарну стамбену изградњу:

-потраживања за откупљене станове исказана најмање за износ од 32 хиљаде динара, за извршене претплате од стране четири лица за које Општина Лајковац нема податке о износу преосталог дуга који су исти у обавези да отплате. У поступку ревизије достављен нам је уговор за једно физичко лице за које је исказана претплата у износу од 23 хиљаде динара, а за које општина нема евидентирана потраживања за преостали део дуга по основу уговора о откупу. Исто лице у 2013.г. није измиривало обавезе а општина није покренула поступак евидентирања и наплате потраживања.

-четири лица нису редовно измиривала обавезе по основу уговора о откупу станова. Општина Лајковац није покренула радње да се потраживања од истих наплате

-за станове који су у поступку у откупа општина није уписала хипотеку у регистру непокретности.

-у пословним књигама Фонда за солидарну стамбену изградњу више су исказани објекти у припреми за вредност седам станова који се налазе у згради солидарности, која је стављена у употребу и укњижена у регистру непокретности на кориснике општину Лајковац и Фонд за солидарну стамбену изградњу.

4) Информисање и комуникације

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Њега чине запослени, сви предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање рачуноводствене информације, као и пренос информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности. Све релевантне информације о битним интерним и екстерним догађајима и активностима, у финансијском и нефинансијском облику треба идентификовати, прикупити, обрадити и на одговарајући начин саопштити.

На основу изјаве одговорних лица и увидом у ток рачуноводствене документације утврђено је да се укупна рачуноводствена документација за Скупштину општине; Председника општине; Веће општине и Општинску управу након завођења на писарници доставља Одсеку за рачуноводство. Примљена документација по којој предстоји обавеза плаћања доставља се на увид руководиоцу органа или лицу које је упознато са извршеном набавком добара односно извршеном услугом или изведеним радовима након чега се документацији додељују заводни бројеви, иста се ликвидира и након књижења на конту обавеза попуњава се захтев за плаћање (ЗП). ЗП потписују лице које је извршило контролу, шеф рачуноводства и руководилац органа (председник скупштине, председник општине или председник општинске управе).

Овако припремељен ЗП се доставља у трезор где се врши контрола да ли су за плаћање предвиђена средства у финансијском плану и да ли је приложена комплетна документација предвиђена упутством за рад трезора. ЗП у трезору оверавају радник трезора и радник на пословима буџета. Након тога председник општине доноси решење које претходно парафира шеф Одељења за финансије, врши се електронско плаћање и евиденција извршеног плаћања у главној књизи синтетички и Одсеку за рачуноводство, где се доставља извод и копија документације, аналитички.

Индијектни корисници буџетских средстава достављају ЗП образац са приложеном документацијом Одсеку трезора који исте заводи у књигу примљених захтева при чему му се додељује заводни број. Даљи поступак је исти као и са документацијом која се односи на директне кориснике након њеног достављања у трезор с тим што се оригинална документација враћа индијектним корисницима буџетских средстава а Одсек за трезор задржава копију исте.

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.

Одлуком о Општинској управи општине Лајковац у оквиру Општинске управе формирана је Служба за инспекцијске послове која врши надзор у грађевинској и комуналној области, области екологије и саобраћаја, у области образовања, културе, примарне здравствене заштите, физичке културе, дечије и социјалне заштите, прати и обезбеђује њихово функционисање, у складу са законом и прописима Општине и спроводи поступак извршења за потребе Општинске управе. Одлуком о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Лајковац систематизована су радна места грађевинског, комуналног, еколошког и просветног инспектора.

На основу ревизије активности на успостављању адекватног надзора над системом интерне контроле утврђено је да општина Лајковац: није успоставила интерну ревизију нити буџетску инспекцију у пуном капацитету, јер осим систематизовања радних места буџетски инспектор и интерни ревизор није обезбедила услове да се систематизовани послови и обављају, што је супротно члану 82. и 85. 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 сектору⁵, који прописују обавезу општине да успостави посебну функционално независну организациону јединицу за интерну ревизију.

Препоручујемо одговорним лицима општине Лајковац да организују рад буџетске инспекције и интерне ревизије у складу са прописаним надлежностима, сагласно законским и другим прописима.

4. Финансијски извештаји завршног рачуна

4.1. Извештај о извршењу буџета

У Извештају о извршењу буџета општине Лајковац, у периоду од 1.1.2013. до 31.12.2013.г. (Образац 5), исказани су укупно остварени приходи и примања у износу од 818.375 хиљада динара и укупно извршени расходи и издаци у износу од 847.744 хиљаде динара по нивоима финансирања и то из: Републике 17.041 хиљаду динара, општине 725.272 хиљаде динара, ООСО 2.356 хиљада динара, донација 53.109 хиљада динара и осталих извора 49.966 хиљада динара.

⁵ „Службени гласник Републике Србије“, број 99/2011

4.1.1. Припрема и доношење буџета

Законом о буџетском систему⁶ уређено је планирање, припрема и доношење буџета јединица локалне самоуправе. Одлуком о буџету процењују се приходи и примања, утврђују расходи и издаци за једну или три године и одређују битне одредбе за извршавање одлуке о буџету.

На основу члана 31. став 1. тачка 2), члана 40. и члана 41. Закона о буџетском систему, локални орган управе надлежан за финансије издаје Упутство за припрему Нацрта буџета локалне власти и доставља га директним и индиректним корисницима буџетских средстава. Израда упутства за припрему буџета везује се за доношење Извештаја о фискалној стратегији, који према буџетском календару Министар финансија треба да достави до 05. јула текуће године за наредну годину. Доношење и усвајање фискалне стратегије за наредни средњорочни период померено је са пролећног на јесењи део буџетског циклуса. О померању рокова утврђених буџетским календаром Влада је донела одговарајући Закључак 05 Број: 400-3809/2012 од 29. маја 2012. г., којим се прихвата Извештај о поступку припреме и усвајања Извештаја о фискалној стратегији са пројекцијама за 2014. и 2015. г. По усвајању Извештаја о фискалној стратегији за 2013. г. који је основа за планирање буџета у наредној години, дана 12. октобра 2012. г. Министарство финансија и привреде доставило је Упутство за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2013. г. са пројекцијама за 2014. и 2015. г. под бројем 401-00-713/2012-03.

Одељење за буџет и финансије је дана 13. новембра 2012. г. донело Упутство за припрему буџета општине Лајковац за 2013. г. са пројекцијом макроекономских показатеља за 2014. и 2015. године. Упутство је достављено свим корисницима буџетских средстава и Општинској управи. Датум достављања Упутства корисницима буџетских средстава од стране општине Лајковац је 23. новембар 2012. г. У наведеном Упутству Одељење за буџет и финансије навело је основне економске претпоставке и смернице за припрему нацрта буџета локалне власти, опис планиране политике локалне власти, процене прихода и примања и расхода и издатака буџета локалне власти за буџетску и наредне две фискалне године, обим средстава који може да садржи предлог финансијског плана директног корисника средстава буџета локалне власти за буџетску годину, са пројекцијама за наредне две фискалне године, смернице за припрему средњорочних планова директних корисника средстава буџета локалних власти, поступак и динамику припреме буџета локалне власти и предлога финансијских планова директних корисника средстава буџета локалне власти, и истакло да је крајњи рок за доставу предлога финансијских планова 15 дана по достављању Упутства. Сви корисници корисници буџетских средстава су доставили предлоге финансијских планова у утврђеном року.

На основу достављених предлога финансијских планова и процене прихода буџета општине Лајковац за 2013. г., Одељење за буџет и финансије је сачинило Нацрт одлуке о буџету општине Лајковац за 2013. г. и доставило на разматрање Општинском већу 10. децембра 2012. г. Општинско веће је на седници усвојило Нацрт, Закључком од 12. децембра 2012. г. Није одржана јавна расправа, по објашњењу одговорних лица јавност је обавештена путем медија и интернета. (према изјави одговорних лица, Министарство финансија није у прописаном року доставило Упутство за припрему Нацрта одлуке о буџету локалних власти за 2013. годину).

Општинско веће је 12. децембра 2012. г. утврдило Предлог Одлуке о буџету општине за 2013. г. и истог дана упутило Скупштини општине на разматрање и доношење.

Скупштина Општине је на седници одржаној дана 17. децембра 2012. г. донела Одлуку о буџету општине Лајковац за 2013. г. Иста је достављена Министарству финансија и Управи за трезор дана 24. децембра 2012. г. и објављена у „Службеном гласнику општине Лајковац“, бр.

⁶ „Службени гласник РС“, (бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11 и 93/12)

13/2012 од 17. децембра 2012. г. Према донетој Одлуци о буџету општине Лајковац за 2013. г., укупни планирани приходи и примања износе 1.210.358 хиљаде динара од чега 1.205.997 хиљада динара се односи на текуће приходе а 4.361 хиљада динара на примања од продаје нефинансијске имовине. Укупни планирани расходи и издаци износе 1.289.109 хиљада динара од чега 677.471 хиљада динара се односи на текуће расходе а 611.635 хиљада динара на издатке за набавку нефинансијске имовине. Укупан фискални дефицит износи 78.807 хиљада динара и потребна средства за финансирање обезбедиће се из пренетих неутрошених средстава из ранијих година-суфицита у износу 84.749 хиљада динара, а за извор 01 остварен је укупан фискални суфицит у износу од 5.942 хиљаде динара и исти ће бити коришћен за отплату главнице дуга у истом износу.

У оквиру планираних текућих расхода планирана су средства текуће и сталне буџетске резерве у износу од 4.209 хиљада динара која се користе за финансирање непланираних или недовољно планираних расхода и издатака као и за отклањање последица елементарних непогода.

Одлука о првом ребалансу буџета⁷ донета је на седници Скупштине општине 15. јула 2013. г.. Укупни приходи и примања и расходи и издаци увећани су за 114.329 хиљада динара, а укупан фискални дефицит је увећан за 40.325 хиљада динара. Разлог за извршени ребаланс јесте распоређивање вишка прихода.

Одлука о другом ребалансу буџета⁸ донета је на седници Скупштине општине 30. августа 2013. г. Укупни приходи и примања и расходи и издаци остају исти као и укупан фискални дефицит. У општем делу Преглед планираних капиталних издатака буџетских корисника за 2013., 2014. и 2015. г. се мења. Разлог за извршени ребаланс јесте допуна табела капиталних пројеката.

Одлука о трећем ребалансу буџета⁹ донета је на седници Скупштине општине 25. октобра 2013. г.. Истом су укупни приходи и примања увећани за 28.080 хиљада динара и износе 1.275.492 хиљаде динара, од чега су текући приходи 1.270.681 хиљада динара а примања од продаје нефинансијске имовине 4.811 хиљада динара. Укупни расходи и издаци умањени су за 12.052 хиљаде динара и укупно износе 1.354.328 хиљада динара, од чега су текући расходи 755.499 хиљада динара а издаци за набавку нефинансијске имовине 598.829 хиљада динара. Укупан фискални дефицит је умањен за 40.132 хиљаде динара и укупно износи 78.940 хиљада динара. За извор 01 остварен је укупан фискални суфицит у износу од 5.942 хиљаде динара и исти је планиран за отплату главнице дуга у истом износу. Разлог за извршени ребаланс јесте увећање прихода.

У поступку ревизије утврђено је:

- Одељење за буџет и финансије је донело Упутство за израду Предлога финансијског плана буџетског корисника за 2013. г. са пројекцијом макроекономских показатеља за период од 2013.-2015. г. и доставило га је индиректним корисницима буџетских средстава 23. новембра 2012. г. Поступајући на наведени начин Одељење за буџет и финансије, није поступило у складу са чланом 31. Закона о буџетском систему;
- Одељење за буџет и финансије је донело Нацрт Одлуке о буџету 10. децембра 2012. г., а Предлог Одлуке о буџету 12. децембра 2012. г.. Поступајући на наведени начин Одељење за буџет и финансије, није поступило у складу са чланом 31. Закона о буџетском систему;
- У Одлуци о буџету општине Лајковац планирани су капитални издаци буџетских корисника за 2013. и 2014. г. без 2015. г., што је супротно члану 28. Закона о буџетском систему;

⁷ „Службени гласник општине Лајковац“ (бр. 4/2013)

⁸ „Службени гласник општине Лајковац“ (бр. 5/2013)

⁹ „Службени гласник општине Лајковац“ (бр. 6/2013)

- У Ребалансу буџета општине Лајковац планирани су расходи за субвенције у износу од 93.693 хиљаде динара, што је више од максимално могућег износа утврђеног Упутством за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2013. г. и пројекција за 2014. и 2015. г., у коме се наводи да износ субвенција може бити највише до износа који је опредељен буџетом за 2012. г. који је износио 69.699 хиљада динара. Повећање субвенција општина Лајковац је образложила повећањем цене воде.
- на разделу Скупштина општине неправилно су планиране дотације невладиним организацијама,
- на разделу Председник и веће неправилно су планирне накнаде за социјалну заштиту и дотације невладиним организацијама,
- неправилно је планирано финансирање Дома здравља применом економске класификације 463000 - Трансфери осталим нивоима власти уместо 464000 - Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања,
- неправилно је планирано финансирање Заједничког јавног правобранилаштва применом економске класификације 481000 - Дотације невладиним организацијама уместо 463000 - Трансфери осталим нивоима власти.

Препоручујемо одговорним лицима општине Лајковац да се нацрт и предлог одлуке о буџету доноси у року прописаном буџетским календаром; да расходе за субвенције планирају у износу утврђеном у складу са Упутством за припрему Одлуке о буџету локалне власти, у поступку припреме Одлуке о буџету, у структури општег и посебног дела планирају апропријације применом одговарајућих буџетских класификација (организационе и економске).

4.1.2. Приходи

Одлуком о другом ребалансу буџета општине Лајковац за 2013. годину текући приходи, примања од продаје нефинансијске имовине и примања од задуживања и продаје финансијске имовине планирани су у износу од 1.275.544 хиљада динара. У Одлуци о завршном рачуну општине за 2013. годину (Образац 5) исказано је остварење укупних прихода и примања у износу од 818.375 хиљада динара, а структура планираних и остварених прихода и примања дата је у наредној табели:

Табела: Планирани и остварени приходи и примања општине за 2013. годину

у (000) динара

Економ. класиф.	ОПИС	План одлуке	Остварење из буџета (01)	Укупно остварено	(4/3)х100
1	2	3	4	5	6
700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ	1,270,688	817,435	817,389	64.33
711000	Порези на доходак, добит и капиталне добитке	330,093	343,837	343,837	104.16
713000	Порез на имовину	25,519	26,845	26,845	105.20
714000	Порез на добра и услуге	133,554	132,726	132,726	99.38
716000	Други порези	6,092	9,542	9,542	156.63
732000	Донације од међународних организација	0	348	348	0.00
733000	Трансфери од других нивоа власти	70,217	68,126	68,126	97.02
741000	Приходи од имовине	426,417	209,809	209,809	49.20
742000	Приходи од продаје добара и услуга	15,122	11,153	11,153	74.06

743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	2,868	4,336	4,336	151.19
744100	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	257,111	1,177	1,177	0.46
745000	Мешовити и неодређени приходи	495	7,133	7,133	1,441.01
771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	3,200	2,357	2,357	73.66
800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	4,811	985	986	20.47
811000	Примања од продаје непокретности	4,231	560	561	13.24
823000	Примања од продаје робе за даљу продају	580	425	425	73.28
900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖ. И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	45	0	0	0.00
921150	Примања од продаје домаће финансијске имовине	45	0	0	0.00
	УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА	1,275,544	818,375	818,375	64.16

Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица остварени су у износу 1.177 хиљада динара, тј. мање су остварени у односу план за 255.934 хиљаде динара. Према датом образложењу одговорног лица приходи су планирани по основу осам уговора које је Општина Лајковац закључила са ПД за производњу, прераду и транспорт угља РБ „Колубара“ доо Лазаревац у периоду 2008-2012.г., за капиталне инвестиције: пресељење објеката са јавним функцијама са подручја ко Мали Борак и ко Скобаљ, доградњу и опремање Дома здравља у Лајковцу, доградњу ОШ „Миле Дубљевић“ у Лајковцу, уређење и опремање капела на гробљима у Лајковцу и Јабучју, изградња објеката комуналне и социјалне инфраструктуре.

На основу извршене ревизије исказаних износа утврдили смо следеће:

- Приходи од имовине остварени су у износу 209.809 хиљада динара или 49,205% у односу на план, тј. мање су остварени у односу план за 216.608 хиљада динара,
- Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица остварени су у износу 1.177 хиљада динара или 0,45% у односу на план, тј. мање су остварени у односу план за 255.934 хиљаде динара,
- Укупни приходи и примања су остварени са 64,16% у односу на план, тј. мање су остварени у односу на план за 457.169 хиљада динара. Погрешном проценом и знатним увећањем планираних вредности прихода створени су услови за давање апропријација, односно трошење јавних средстава и неосновано преузимање обавеза. Значајно мањи проценат остварења текућих прихода у односу на план указује да општина Лајковац није поступила у складу чл. 62. и 63. Закона о буџетском систему.

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

- Текуће донације од међународних организација у корист нивоа општина, група конта 732000- остварене су у укупном износу од 348 хиљада динара из средстава зајма Међународне банке за обнову и развој, намењених финансирању пројекта “Пружање унапређених услуга на локалном нивоу –ДИЛС, пројектна линија „Образовна инклузија рома“.
- Трансфери од других нивоа власти, група конта 733000. Остварени су у износу од 68.126 хиљада динара, и то: текући трансфери од других нивоа власти у износу од 62.025 хиљада динара, од тога 7.397 хиљада динара приход ПУ „Лептирић“, и капитални трансфери од других нивоа власти 6.101 хиљада динара.

Ненаменски трансфери од републике у корист нивоа општине остварени су у износу 48.616 хиљада динара.

Текући наменски трансфери од Републике у корист нивоа општине остварени су у износу 6.012 хиљада динара. Комесаријат за избеглице је општини Лајковац уплатио средства у износу од 6.012 хиљада динара на име помоћи породицама избеглих и интерно расељених лица, и то: 2.376 хиљада динара за набавку грађевинског материјала, 2.430 хиљада динара за куповину сеоских кућа и 1.206 хиљада динара за новчану помоћ социјално угроженим породицама избеглих и интерно расељених лица.

Капитални наменски трансфери од Републике у корист нивоа општине остварени су у износу 6.101 хиљада динара, и то: 2.300 хиљада динара за суфинансирање пројекта реконструкције некатегорисаног пута на подручју МЗ Ђелије и 3.801 хиљада динара за одржавање локалне путне мреже.

Приходи од имовине, група конта 741000. Остварени су у износу од 209.809 хиљада динара, и то: 32.049 хиљада динара приходи од накнада за коришћење минералних сировина и геотермалних ресурса, 71 хиљада динара приходи од накнада за коришћење шума и шумског земљишта и 177.689 хиљада динара из изворних прихода буџета, и то: 11.217 хиљада динара од камата на средства буџета општине, 166.228 хиљада динара од накнаде за коришћење грађевинског земљишта и 244 хиљаде динара комуналне таксе.

А) Изворни приходи буџета општине Лајковац

Општина Лајковац формирала је Одсек за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода (ЛПА) у оквиру Одељења за финансије. Одсек ЛПА почео је са радом 01.01.2009. године и врши утврђивање, наплату и контролу изворних јавних прихода на основу инсталираног Информационог система ЛПА „М. Пупин“. У 2013.г. решења је потписивао шеф одсека. У поступку ревизије достављено нам је овлашћење начелника Општинске управе од 25.06.2014.г. којим се шеф одсека за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода овлашћује да решава у управним стварима и предузима све радње у поступку доношења решења из надлежности Одсека и за потписивање донетих решења. Од одговорног лица дато нам је образложење да се решења за утврђивање пореза на имовину физичких лица и посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине штампају у једном примерку, који се уручује обвезницима уз доставницу. Након уручивања решења доставнице се у општини сортирају по местима обвезника и архивирају. У случају жалби по решењима иста се штампају и оверавају и прилажу уз покренут поступак. У поступку ревизије је утврђено да решења у правилу нису штампана, да се чувају у електронском облику тако да постоји ризик од промене података.

У складу са чланом 6. Закона о финансирању локалне самоуправе, јединици локалне самоуправе припадају изворни приходи остварени на њеној територији, који су исказани у износу од 372.775 хиљада динара према следећој структури: (1) Порез на имовину 189.822 хиљада динара; (2) Приходи од локалних комуналних такси 15.886 хиљада динара; (3) Приходи од накнаде за коришћење грађевинског земљишта 166.228 хиљада динара; (4) Приходи од накнаде за уређивање грађевинског земљишта 705 хиљада динара; (5) Накнада за закуп грађевинског земљишта 134 хиљаде динара и (6) Други изворни локални приходи 20.316 хиљада динара.

Општина Лајковац је донела Одлуку о условном отпису камата и мировању пореског дуга број: 06-99/12-II од 27. децембра 2012. године, која уређује услови отпис камата и мировања обавеза плаћања неплаћених изворних прихода доспелих за плаћање закључно са 31.12.2012.г..

Применом наведене одлуке, умањен је износ потраживања по основу обрачунате камате тако да ненаплаћена потраживања по основу локалних јавних прихода, на дан 31. децембра 2013. године, износе 284.372 хиљаде динара. Укупно отписана камата је 29.904 хиљаде динара, а износ главнице и камате у мировању (у репрограму) износи 80.513 хиљада динара.

(1) Порези на имовину. Ови порези се утврђују и наплаћују на основу Закона о порезима на имовину и Одлуке о утврђивању висине пореске стопе пореза на имовину и вредности непокретности по м², бр: 06-94/12-II од 17.12.2012. године.

Табела о Порезима на имовину

У 000 динара

Ред. бр.	Врста јавних прихода	Стање потраживања на дан 01.01.2013. године		Број издатих решења за пореску обавезу за 2013. годину	Утврђене обавезе по издатим решењима за 2013. годину	Наплаћени јавни приходи		Стање потраживања на дан 01.01.2014. године	
		Главни дуг	Камата			2012. година	2013. година	Главни дуг	Камата
1	2	3	4	5	6	7	8	10	11
1	Имовина физичких лица	8,575	10,805	3,012	6,510	3,416	4,679	10,339	11,839
2	Имовина правних лица:	9,263	34,509	49	18,259	22,385	18,914	2,289	1,082
3	-Порез на имовину-713122						14,129		
	-Порез на земљиште-711147						4,785		
	Укупно:	17,838	45,314	3,061	24,769	25,801	23,593	12,628	12,921

Порез на земљиште. Од пореза на земљиште у 2013.г. остварен је приход у износу 4.785 хиљада динара. Порез на земљиште је садржан у решењима о порезу на имовину правних лица.

Порез на имовину физичких лица. На име пореза на имовину физичких лица донето је 3.012 решења у вредности 6.510 хиљада динара, и послато 26 опомена. У 2013.г. остварен је приход у износу 4.679 хиљада динара. У односу на 2012.г. наплаћено је више прихода у износу 1.263 хиљаде динара.

Порез на имовину правних лица. На име пореза на имовину правних лица донето је 49 решења којима је утврђена обавеза за 2013.г. у износу 18.259 хиљада динара, и послато 6 опомена. У 2013.г. остварен је приход у износу 14.129 хиљада динара. У односу на 2012.г. наплаћено је мање прихода у износу 3.471 хиљада динара.

(2) Локалне комуналне таксе. Утврђују се и наплаћују на основу Одлуке о локалним комуналним таксама за територију општине Лајковац бр: 06-94/12-II од 17.12.2012. године.

Табела о Локалним комуналним таксама

у 000 динара

Ред. бр.	Врста јавних прихода	Стање потраживања на дан 01.01.2013. године		Број издатих решења за пореску обавезу за 2013. годину	Утврђене обавезе по издатим решењима за 2013. годину	Наплаћени јавни приходи		Стање потраживања на дан 01.01.2014. године	
		Главни дуг	Камата			2012. година	2013. година	Главни дуг	Камата
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Комуналне таксе за истицање фирме-716111	21,914	30,331	55	13,261	6,358	9,540	12,426	8,503
2	Комуналне таксе за држање муз.уређ.-	27	9			2		13	6
3	Комуналне таксе-рекламни панои 714431	459	261	9	459	271	407	248	87
4	Комуналне таксе-јавне површине -741531	828	479	4	74	76	124	358	225
5	Ком.таксе-заузеће грађев.материј.-741535			2	73		121		4
6	Ком.такс.за држ.мотор., друм.и прикљ.возила 714513						5,694		
	Укупно:	23,228	31,080	70	13,867	6,707	15,886	13,045	8,825

На основу извршене ревизије утврђивања и наплате локалних комуналних такси утврђено је да општина Лајковац у 2013. години није остварила приходе од комуналне таксе за (1) паркирање друмских моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима и (2) коришћење слободних површина за камповање.

Одговорним лицима општине Лајковац препоручујемо да врше наплату локалних комуналних такси у складу за донетим актима Скупштине општине и да врше надзор над спровођењем Одлуке о локалним комуналним таксама.

Накнада за коришћење грађевинског земљишта. У 2013. години исказан је приход у износу од 166.228 хиљада динара. На име накнаде за коришћење грађевинског земљишта донето је 800 решења у вредности 197.960 хиљада динара и послато 20 опомена. У односу на 2012.г. наплаћено је више прихода у износу 70.898 хиљада динара.

Од 01.01.2013.г. Одељење за финансије, Одсек за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода администрирало је приход на основу Одлуке о накнадама за коришћење грађевинског земљишта број 06-94/12-II од 17. децембра 2012. године. Подаци о стању обавеза на дан 31.12.2012.г. преузети су од ЈП „Дирекције за уређење и изградњу општине Лајковац“, која је до тог дана администрирала овај приход. У следећој табели дат је преглед остварења прихода од накнаде за коришћење грађевинског земљишта за период 01.01.2010-31.12.2012.г.:

Табела Накнада за коришћење грађевинског земљишта за период 2010-2012.г.:

ред. бр.	Година	Број издатих решења	Приход буџета општине (у динарима)	дуг на дан 31.12.	камата	укупан дуг на дан 31.12.	претплата
1	2010	1.399	137,944	22,740		22,740	
2	2011	1.389	180,401				865
3	2012	1.374	95,331	83,132	15,539	98,671	
		Укупно:	413,676	105,872	15,539	121,411	865

По основу принудне наплате дана 03.06.2013.г. по основу Решења бр. 433-4/2/2013 од 21.05.2013.г. од ПД „Рударског басена Колубара“ наплаћена је накнада за коришћење грађевинског земљишта у износу 60.434 хиљаде динара по доспелим обавезама до 11.04.2013.г..

Општина Лајковац је дана 14.06.2013.г. са подручуна јавног прихода извршила повраћај средстава ПД „Рударски басен Колубара“ у износу 60.433 хиљаде динара на основу потписаног Споразума о одлагању пореског дуга од 04.06.2013.г., који је потписан између ПД „Рударског басена Колубара“ и начелника општинске управе. Надлежно одељење Општинске управе Лајковац упутило је Опомену пореском обвезнику ПД „Рударски басен Колубара“ дана 11.04.2013.г. (уручено 29.04.2013.г.) за доспеле неизмирене обавезе са стањем на дан 11.04.2013.г.. Укупан дуг у износу 154.707 хиљада динара, чини главни дуг и камата за пет врста јавних прихода. Након пријема опомене ПД „Рударски басен Колубара“ се није обратио општини Лајковац да расправи спорна питања у вези опомене, иако је исто предвиђено наведеном опоменом и чл. 71. Закона о пореском поступку и пореској администрацији¹⁰. Решење о принудној наплати донето је 21.05.2013.г. (уручено 23.05.2013.г.), за плаћање пореске обавезе доспеле на плаћање 11.04.2013.г. за две врсте јавних прихода у износу 147.335 хиљада динара (60.154 хиљаде динара накнада за коришћење грађевинског земљишта и 87.181 хиљада динара посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине), на које је стављена клаузула извршности 23.05.2013.г.. На решење о принудној наплати ПД „Рударски басен Колубара“ није изјавила жалбу у року од осам дана од дана достављања решења како је предвиђено чл. 77. Закона о пореском поступку и пореској администрацији.

¹⁰ „Сл.гласник РС“, бр. 80/02, 84/02-испр, 23/03-испр., 70/03, 55/04, 61/05, 85/05-др.закон, 62/06-др.закон, 63/06-испр.др.закон, 61/07, 20/09, 72/09,-др.закон, 53/10, 101/11, 2/12-испр., 93/12, 47/13

Захтев за повраћај новчаних средстава у износу 148.357 хиљада динара, за средства која су принудном наплатом скинута са рачуна ПД „Рударски басен Колубара“ од стране Општине Лајковац, упућен је 03. јуна 2013.г. од стране Руководиоца финансијске службе ПД „Рударски басен Колубара“ и 05.06.2013.г. од стране директора ПД „Рударски басен Колубара“.

Председник општине Лајковац донео је дана 04.06.2013.г. Одлуку којом се одобрава одлагање плаћања пореског дуга по основу накнаде за коришћење грађевинског уемљишта и посебне накнаде за заштиту животне средине, тако што ће целокупан дуг измирити до 20.12.2013.г. у седам месечних рата са каматом до коначне исплате дуга, уз услов да порески обвезник поднесе средство обезбеђења наплате пореског потраживања: 14 (четрнаест) бланко соло меница са меничним овлашћењем, потврду банке о регистрацији тих меница и копију картона депонованих потписа, седам за износ главног дуга по основу накнаде за коришћење грађевинског земљишта са каматом до коначне наплате а преосталих седам за износ укупног дуга по основу накнаде за заштиту животне средине, са каматом до коначне наплате и 14 соло меница са меничним овлашћењем, за сваку појединачну рату камате доспеле до 03.06.2013.г., по основу накнаде за коришћење грађевинског земљишта и по основу накнаде за заштиту животне средине. Потписници споразума су констатовали да је председник општине на основу поднетог захтева пореског обвезника ПД „Рударски басен Колубара“ Лазаревац донео Одлуку бр. 433-6/І-2013.г. од 04.06.2013.г. и одобрио одлагање плаћања пореских обавеза по основу јавних прихода утврђених решењем бр. 433-4/2/2013 од 21.05.2013.г., и повраћај принудно наплаћених средстава у износу 148.082 хиљаде динара по основу дуга за накнаду за коришћење грађевинског земљишта и посебну накнаду за животну средину. Споразумом је усаглашено да се настали дуг измири до 20.12.2013.г. у седам једнаких месечних рата. Начелник општинске управе донео је закључак бр. 433-8/2013-IV од 11.06.2013.г. којим се прекида поступак принудне наплате пореске обавезе ПД „Рударски басен Колубара“, и ако је већ извршена наплата потраживања по основу два наведена прихода. Решењима о повраћају од 11.06.2013.г., која су донета од стране начелника општине, одобрен је повраћај наплаћеног јавног прихода -посебне накнаде за заштиту животне средине и накнаде за коришћење грађевинског земљишта.

На основу извршене ревизије утврђивања и наплате Накнаде за коришћење грађевинског земљишта утврђено је да следеће:

-Општина Лајковац је извршила повраћај наплаћених прихода у износу од 148.082 хиљаде динара без правног основа, јер се не ради о одлагању плаћања пореског дуга за који је дата могућност у позитивним прописима, већ о повраћају наплаћених доспелих прихода што истим није предвиђено.

(3) Накнада за уређивање грађевинског земљишта, 742253. Од накнаде за уређивање грађевинског земљишта у 2013.г. је остварен приход у износу 705 хиљада динара. Надлежно одељење локалне администрације не администрира овај облик изворног прихода, већ обрачун и наплату врши ЈП „Дирекција за уређење и изградњу општине Лајковац“, а на основу Одлуке бр. 06-94/12-II од 17.12.2012. године. ЈП „Дирекција за уређење и изградњу општине Лајковац“ закључила је 40 уговора са физичким и правним лицима у укупној вредности од 978 хиљада динара.

Табеларни приказ потраживања од Накнаде за уређивање грађевинског земљишта по годинама

ред.бр.	година	дуг	камата	укупан дуг	претплата
1	2012	5	0	5	0
2	2013	99	0	99	0
	Укупно:	104	0	104	0

На основу извршене ревизије утврђивања и наплате Накнаде за уређење грађевинског земљишта утврђено је следеће:

-ЈП „Дирекција за уређење и изградњу општине Лајковац“ није евидентирала потраживања од накнаде за уређење грађевинског земљишта у пословним књигама у износу од 104 хиљаде динара што је супротно члановима 72. и 74. Правилника о пореском рачуноводству. У 2014.г. ЈП „Дирекција за уређење и изградњу општине Лајковац“ започела је са евидентирањем ових потраживања у својим пословним књигама.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Дирекција за уређење и изградњу општине Лајковац“ да наставе са започетим активностима везаним за евидентирање потраживања од накнаде за уређивање грађевинског земљишта у својим пословним књигама.

Приходи од закупнине за грађевинско земљиште у корист општине (742153). На овом конту евидентирани су приходи остварени од давања у закуп јавних површина за постављање привремених објеката у износу од 134 хиљаде динара. Општинско веће општине Лајковац је 09.12.2009.г. дало сагласност на Програм за постављање киоска и мањих привремених објеката, који је предложен од стране ЈП „Дирекција за уређење и изградњу општине Лајковац“. Програмом је предвиђено 19 локација за постављање укупно 34 привремена објекта-киоска. Општинско веће је дана 21.02.2010.г. донело Одлуку о одређивању места за постављање киоска и мањих монтажних објеката којом су одређене локације за које ће бити расписан конкурс, а дана 21.04.2010.године извршило допуну одлуке којом се додају и преостале локације утврђене програмом. Почетна висина закупнине утврђена је Одлуком о одређивању почетне висине закупнине за грађевинско земљиште за постављање киоска и мањих монтажних објеката која је донета 01.02.2010.г. од стране Општинског већа општине Лајковац.

Чланом 14. Одлуке о постављању мањих монтажних објеката уређено да почетни износ закупнине за локацију утврђује Дирекција, а најнижи износ закупнине за локацију утврђује сагласно Програму уређивања грађевинског земљишта, стварних трошкова уређивања земљишта.

ЈП „Дирекција за уређење и изградњу општине Лајковац“ закључила је 8 уговора о закупу земљишта-јавне површине за постављање мањег монтажног објекта, привременог карактера, од тога у 2013.г. закључено је 6 уговора по конкурсима спроведеним у 2011.г..

Према датом објашењењу оговорних лица (начелника општинске управе и заменика правобраниоца), истима није познато да постоји грађевинско земљиште дато у закуп на 99 година.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврдили смо следеће:

- у 2013.г. Општинско веће општине Лајковац није одредило места за која се расписује конкурс за издавање локација у складу са Програмом за постављање киоска и мањих привремених објеката,

-ЈП „Дирекција за уређење и изградњу општине Лајковац“ у 2013.г. закључила је 6 уговора за издавање локација за постављање киоска без претходно спроведеног конкурса,

- ЈП „Дирекција за уређење и изградњу општине Лајковац“ није фактурисала закуп у складу са уговором и није евидентирала потраживања за закуп грађевинског земљишта у пословним књигама, што је супротно члановима 72. и 74. Правилника о пореском рачуноводству,

- ЈП „Дирекција за уређење и изградњу општине Лајковац“ у току 2013. године није слала опомене дужницима нити предузела мере за наплату потраживања по основу закупа за привремене објекте,

- није одређена тржишна вредност локација које се издају у закуп што је супротно члану 34. Закона о јавној својини.

Препоручујемо одговорним лицима да давање у закуп јавних површина за постављање привремено-монтажних објеката врше у складу са законским прописима и да предузму мере у циљу наплате потраживања.

(4) **Посебна накнада за заштиту и уређење животне средине** остварена је у износу 126.354 хиљаде динара. Одељење за финансије, Одсек за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода вршио је администрирање прихода на основу Одлуке о посебној накнади за заштиту и унапређење животне средине општине Лајковац број 06-94/12-II од 17. децембра 2012. године. У 2013.г. издато је укупно 4.971 решење којима је утврђена обавеза у износу 92.346 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврдили смо да је општина Лајковац је по основу извршеног решења принудне наплате дана 03.06.2013.г. остварила приход од посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине у износу 87.644 хиљада динара од ПД „Рударски басен Колубара“ који је са подручуна овог јавног прихода дана 14.06.2013.г. вратила ПД „Рударски басен Колубара“ у износу од 87.644 хиљада динара, на основу Споразума о одлагању пореског дуга од 04.06.2013.г., што је објашњено код прихода од накнаде за коришћење грађевинског земљишта.

(5) **Други изворни локални приходи** остварени су у износу од 20.316 хиљада динара, и то: 1) Накнада за промену намене обрадивог земљишта 96 хиљада динара, (2) Боравишна такса 48 хиљада динара; 3) Камате 11.217 хиљада динара; 4) Приход од издавања у закуп пословног простора 542 хиљада динара; 5) Општинске административне таксе 422 хиљаде динара; (6) приходи од новчаних казни изречених у прекршајном поступку за прекршаје прописане актом скупштине општине 294 хиљаде динара, (7) Капитални и добровољни трансфери од физичких и правних лица 1.177 хиљада динара и (8) Остали приходи у корист нивоа општина 6.520 хиљада динара.

5.1. Приход од издавања у закуп пословног простора (742152). На овом конту евидентирани су приходи у износу од 821 хиљада динара, од тога приход општине 542 хиљаде динара (закуп банка интеза), 252 хиљаде динара Културни центар „Хаци Рувим“ и 28 хиљада динара Месна заједница Јабучје.

Општина Лајковац остварила је приход од издавања у закуп пословног простора по основу Предуговора о закупу пословног простора који је закључен са Банком Интеза Београд 31.07.2009.г., за локал површине 86,43м², који је издат на период 4 године, почев од 01.08.2009.г.. На увид нам није достављена сагласност Републичке дирекције за имовину.

На основу Уговора о физичкој деоби (описаног код синтетичког конта 015100 Нефинансијска имовина у припреми) општини Лајковац су припала три пословна простора укупне површине 162,93м², која су дата на коришћење без накнаде политичким странкама. На увид нам нису достављена акта општине на основу којих је пословни простор дат истима на коришћење.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврдили смо следеће:

-општина Лајковац није образовала комисију за спровођење поступка издавања у закуп непокретности у јавној својини, није утврдила висину закупнине за пословни простор и није објавила оглас о спровођењу поступка за давање у закуп непокретности у јавној својини, што није у складу са чл. 6. и 7. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда,

-општина Лајковац након истека предуговора са Банком Интеза није предузела радње и издала пословни простор на коришћење у складу са важећим прописима. Након истека предуговора, 01.08.2013.г., Банка Интеза је наставила да измирује обавеза по предуговору.

5.2. Остали приходи у корист нивоа општина – 745151. У току 2013. године остварен је приход у укупном износу од 6.520 хиљада динара, од тога: (1) уплата за закуп билборда 50 хиљада динара, (2) уплата Агенције за привредне регистре у износу 24 хиљаде динара, (3) средства од откупа станова 54 хиљаде динара, (4) повраћај средстава од физичких лица по пресуди суда 172 хиљаде динара, (5) гашење Фонда за стипендирање студената и постипломаца 50 хиљада динара, (6) наплата затезне камате за неиспоручено возило у износу 151 хиљада динара, (7) уплата Дома здравља на име повраћаја ненаменски утрошених средстава по решењу општинског већа у износу 50 хиљада динара, (7) уплата за накнаду штете по полиси осигурања Uniqua осигурање 27 хиљада динара, (8) повраћај неутрошених средстава по програму активне политике запошљавања од Националне службе за запошљавање у износу 175 хиљада динара, (9) уплата ЈП „Дирекција за уређење и изградњу општине Лајковац“ у укупном износу 5.734 хиљаде динара (од тога: 325 хиљада динара уплата физичког лица за накнаду штете за оштећен ауто, 3.000 хиљаде динара повраћај аванса од ЈП „Градска чистоћа“, 2.082 хиљаде динара за рефундацију комуналних трошкова, 106 хиљада динара уплата физичког лица за откуп стана).

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврдили смо следеће:

-за 50 хиљада динара више је исказан конто 745000- мешовити и неодређени приходи, а мање конто 714430- комунална такса за коришћење рекламних паноа прописана чл. 5. Одлуке о локалним комуналним таксама¹¹,

- за 27 хиљада динара више је исказан конто 745000- мешовити и неодређени приходи, а мање конто 741400- приход од имовине која припада имаоцима полиса осигурања општина.

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

Б) Приходи из осталих извора

(1) Меморандумске ставке (771000). Општинска управа је у 2013. години остварила приход 1.160 хиљада динара, и то за: (1) 1.147 хиљада динара за породилско боловање и (2) 13 хиљада динара за боловање преко 30 дана.

(2) Приходи ЈП „Дирекције за уређење и изградњу општине Лајковац“. Дирекција је евидентирала приход у износу 567 хиљада динара по основу уплате од стране Министарства пољопривреде, шумарства и пољопривреде, Републичке дирекције за воде на име заједничког финансирања израде Идејног и главног пројекта магистралног цевовода. Уплата је извршена на подрачун дирекције 840-461641-74 дана 31.12.2013.г.

(3) Приходи ПУ „Лептирић“. Предшколска установа остварила је приход у износу 16.082 хиљаде динара, и то:

- 7.397 хиљада динара -текући трансфери од других нивоа власти остварени су од Министарства просвете на име реализације припремног предшколског програма. Према објашњењу одговорног лица у 2013.г. општина није добила решење о распореду средстава од стране Министарства, на увид нам је достављено решење за 2014.г. које су и први пут добили. У пословним књигама ПУ“Лептирић“ овај приход је евидентиран на субаналитичком конту 791111 Приходи буџета.

-8.685 хиљада динара приход од продаје добара и услуга, од тога 7.633 хиљада динара за боравак деце у предшколској установи и 1.052 хиљаде динара дечији динар од уплате родитеља. Цена боравка деце у ПУ одређена је Одлуком о структури економске цене боравка

¹¹ „Сл.гласник општине Лајковац“, бр.13/12

деце у вртићу (број 878 дана 29.11.2012. године) на коју је општинско веће дало сагласност Закључком (број 06-88/12-III дана 12.12.2012. године).

4.1.3.Примања

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

А) Примања од продаје нефинансијске имовине (800000), за извор (09). У 2013. години нису планирана средства за примања нефинансијске имовине, а остварена су у износу од 560 хиљада динара и то по основу рата за откуп станова у државној својини. Средства су уплаћена на на рачун буџета Општине Лајковац.

На основу презентованих докумената утврђено је да су примања од продаје нефинансијске имовине више изказана за износ 156 хиљада динара, за износ средства који је пренет са рачуна Фонда за солидарну стамбену изградњу, а која чине пренета неутрошена средства из ранијих година,

4.1.4. Расходи

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

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

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 веће општине	10.084	10.052	2.496	2.496	25	100
2	Скупштина општине	2.527	2.527	9.930	9.930	393	100
3	ЈП "Дирекција за изградњу и уређење општине Лајковац"	16.907	16.907	16.453	16.453	97	100
4	ПУ "Лептирић" Лајковац	40.467	40.277	39.335	39.335	98	100
5	Укупно организационе јединице	69.985	69.763	68.214	68.214	98	100
6	УКУПНО ОПШТИНА ЛАЈКОВАЦ - Група 411000	134.156	133.855	132.136	132.136	98	100

Права и обавезе по основу рада за запослене у јавном сектору уређују се према Закону о радним односима у државним органима,¹² Закону о платама у државним органима и јавним службама,¹³ као и посебним законима којима се уређују поједине делатности (образовање, култура, здравство итд.). Закон о раду¹⁴ примењује се у оним деловима у којима права и обавезе нису, на посебан начин, уређени наведеним законима.

Осим наведених, општина Лајковац је, при обрачуну и исплати плата, додатака и накнада запослених, примењивала следећа акта: Правилник о платама изабраних и постављених лица и запослених у Општинској управи Лајковац, број 110-3/IV-012 од 23.01.2012. г.; Одлуку о накнадама и другим примањима одборника у Скупштини општине Лајковац и платама и накнадама изабраних, именованих и постављених лица број 06-57/12-II од 24.09.2012. г.; Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Лајковац број 110-16/IV-09 од 29.12.2009. г. (са изменама) на који је сагласност дало Општинско веће.

¹²„Сл. гласник РС“, бр: 48/91, ... 83/05 - испр. др. закона,

¹³„Сл. гласник РС“, бр: 34/01, 62/06-др. закон, 63/06- испр. др. закона и 116/08-др. закони,92/2011,99/2011 др. закон и 10/2013

¹⁴„Сл. гласник РС“, бр: 24/05, 61/05 и 54/09

У поступку ревизије утврђено је да је, на дан 31.12.2013. г. у општини Лајковац на неодређено време било запослено 163 лица, а на одређено време по свим основама 50 лица. Анализирајући примену Закона о одређивању максималног броја запослених утврђено је да је на дан 31.12.2013. г. у органима јединице локалне самоуправе и установама које се финансирају из буџета на које се закон примењује, укупан број запослених на неодређено 86, а на одређено време 9 што је у складу са прописаним.

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

- **Директни буџетски корисници**

Послове обрачуна и исплате трошкова за плате, додатке, накнаде запосленима и социјалне доприносе на терет послодавца обавља Одељење за буџет и финансије. Руководиоци одељења и служби дневно воде евиденцију о присуству на раду, оствареним сатима за редован рад и сатима за додатке на основну плату. У 2013. г. исплаћене су плате закључно са платом за децембар. Укупно исказани расходи за плате, додатке и накнаде за директне кориснике износе 64.534 хиљаде динара.

Извршили смо увид у елементе обрачуна плата и утврдили да је за обрачун и исплату плата примењена основица која је утврђена закључцима Владе Републике Србије. Чланом 16. Одлуке о накнадама и другим примањима одборника у Скупштини општине Лајковац и платама и накнадама изабраних, именованих и постављених лица, број 06-57/II од 24.09.2012. г., уређено је да коефицијенте за обрачун плата лицима које бира, поставља и именује Скупштина утврђује посебном одлуком Комисија за кадровска и административна питања и радне односе. Правилником о платама изабраних и постављених лица и запослених у Општинској управи општине Лајковац број 110-3/IV-012 од 23.01.2010.г. утврђени су коефицијенти за обрачун и исплату плата. Коефицијенти за обрачун и исплату плата изабраних лица су правилно утврђени. Основни коефицијенти за обрачун и исплату плата за постављена лица и запослене нису усклађени са прописаним, али обзиром на прописана увећања коефицијената по основу резултата рада, укупан коефицијент не прелази прописани за постављена лица и запослене у општинама, осим за 5 запослених.

Ревизијом узорковане документације је утврђено да је за 5 запослених (од којих је 1 запослен на скупштинским пословима, 1 на пословима дечије заштите и 3 на пословима пореске евиденције), примењено увећање коефицијента од 10% по основу послова на припреми и извршењу буџета и финансијског плана, вођењу пословних књига и састављању рачуноводствених извештаја, иако у опису радног места у систематизацији нису наведени такви послови. На захтев ревизије, Одељење за буџет и финансије урадило је прерачун плата на основу кога је утврђено да је због примене увећања коефицијената по основу послова на припреми и извршењу буџета и финансијског плана, вођењу пословних књига и састављању рачуноводствених извештаја, општина Лајковац исплатила плате за пет запослених за 278 хиљада динара, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему и Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима. У периоду вршења ревизије за наведених 5 запослених начелник Општинске управе издао је нова решења у којима су коефицијенти за обрачун и исплату плата утврђени у складу са прописима.

Додаци и накнаде на плату

Минули рад обрачунат је 0,4% за сваку навршену годину у радном односу. Накнада за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана обрачуната је и исплаћена у износу од 65% од основице за накнаду. У општини Лајковац је у 2013. години остварено 1718 сати прековременог рада. Обрачунат и исплаћен додаток на плату по основу

прековременог рада износи 436 хиљада динара. Пре почетка обављања прековременог рада, издата су решења о разлозима и трајању прековременог рада. О извршеном послу достављан је писани извештај запосленог. *Ревизијом нису утврђене неправилности.*

- **Индиректни буџетски корисници**

- ЈП „Дирекција за уређење и изградњу општине Лајковац“ Лајковац**

Скупштина општине Лајковац донела је Решење о давању сагласности на План и програм рада са финансијским планом ЈП „Дирекција за уређење и изградњу општине Лајковац“ за 2013. г. Планирана средства на конту 4111 Плате и додаци запослених износе 19.933 хиљаде динара. Маса зарада је планирана у складу са фискалним правилима (увећање масе зарада до не више од 5% у односу на ниво плата исплаћен за август 2012. године).

У 2013. г. исплаћене су зараде почевши од зараде за јануар закључно са зарадом за децембар у укупном износу од 19.410 хиљада динара. Дирекција је исплатила зараде у складу са масом и динамиком исплата зарада предвиђених Програмом. Након обрачуна зараде Дирекција је достављала ЗИП образац са пратећом документацијом, који је оверен и потписан од стране општине.

У поступку ревизије утврђено је да су сви додаци и накнаде на зараду евидентирани у оквиру конта 411111 – Плате по основу цене рада, а не на одговарајућа субаналитичка конта, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У периоду вршења ревизије започето је са евидентирањем додатака и накнада на зараду у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У току ревизије утврђена неправилност је отклоњена.

- Предшколска установа „Лептирић“ Лајковац**

Укупно евидентирани расходи за плате запослених у Предшколској установи су 39.335 хиљада динара, од чега су 34.986 хиљада динара из средстава буџета, а 4.349 хиљада динара из сопствених средстава. Укупан број запослених на неодређено време је 59, а на одређено време 9. Извршили смо увид у елементе обрачуна плата и утврдили да је за обрачун и исплату плата примењена основица која је утврђена закључцима Владе Републике Србије. Коефицијенти за запослене у предшколској установи утврђени су у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Минули рад обрачунат је 0,4% за сваку навршену годину у радном односу. Накнада за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана обрачуната је и исплаћена у износу од 65% од основице за накнаду.

Ревизијом узорковане документације је утврђено да је Предшколска установа „Лептирић“ Лајковац, обрачунала, исплатила и евидентирала стимулацију запосленима, на основу одлука директора којима је, за сваки месец, утврђен проценат увећања плате запосленог највише до 30%, у зависности од радног ангажовања. Предшколска установа „Лептирић“ Лајковац извршила је исплату стимулација запосленима у износу од 4.712 хиљада динара, супротно члану 56. Закона о буџетском систему и Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. У периоду вршења ревизије Предшколска установа „Лептирић“ Лајковац је престала да обрачунава и исплаћује стимулацију запосленима.

4.1.4.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група-412000

У оквиру групе конта 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца евидентирају се социјални доприноси који се исплаћују на терет послодавца, који нису саставни део бруто плата или појединачних давања која се обезбеђују запосленом по другом основу.

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 веће општине	1.805	1.805	1.777	1.777	98	100
2	Скупштина општине	452	452	447	447	99	100
3	ЈП "Дирекција за изградњу и уређење општине Лајковац"	3.026	3.026	2.955	2.955	98	100
4	ПУ "Лептирић" Лајковац	7.244	7.244	7.040	7.040	97	100
5	Укупно организационе јединице	12.527	12.527	12.219	12.219	98	100
6	УКУПНО ОПШТИНА ЛАЈКОВАЦ - Група 412000	24.018	24.028	23.663	23.663	98	100

- **Директни корисници буџетских средстава**

Директни корисници буџетских средстава (Скупштина, председник и Општинско веће, Општинска управа) су утрошили 11.552 хиљаде динара за плаћање доприноса за социјално осигурање на терет послодавца. Доприноси су обрачунати применом прописаних стопа. Како је објашњено у тачки 4.1.4.1. - Плате, додаци и накнаде запослених, општина Лајковац је извршила обрачун и исплату плата за пет запослених применом увећања коефицијената за 10%.

На захтев ревизије, Одељење за финансије урадило је прерачун плата на основу кога је утврђено да је због примене увећаних коефицијената за 10%, за пет запослених, по основу послова на припреми и извршењу буџета и финансијског плана, вођењу пословних књига и састављању рачуноводствених извештаја, општина Лајковац исплатила доприносе за социјално осигурање на терет послодавца више за 50 хиљада динара, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему и Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима.

- **Индиректни корисници**

3) ЈП „Дирекција за уређење и изградњу општине Лајковац“ Лајковац

ЈП „Дирекција за уређење и изградњу општине Лајковац“ Лајковац обрачунала је, исплатила и евидентирала износ од 2.955 хиљада динара за социјалне доприносе на терет послодавца. Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

4) Предшколска установа „Лептирић“ Лајковац

Предшколска установа „Лептирић“ Лајковац је евидентирала расход на име доприноса на терет послодавца у износу од 7.040 хиљада динара. Како је објашњено у тачки 4.1.4.1 - Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), конто 411000, Установа је исплатила стимулацију запосленима. Ревизијом је утврђено да је Предшколска установа „Лептирић“ Лајковац због обрачунате и исплаћене стимулације запосленима, обрачунала и исплатила доприносе на терет послодавца у износу од 842 хиљаде динара, супротно члану 56. Закона о буџетском систему и Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

4.1.4.3. Социјална давања запосленима, група-414000

На овој позицији евидентирана су социјална давања запосленима: отпремнине при одласку у пензију, породилска боловања, боловања преко 30 дана, помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице.

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	4.147	4.435	4.095	4.095	92	100
2	ЈП "Дирекција за изградњу и уређење општине Лајковац"	1.600	1.600	1.384	1.384	87	100
3	Укупно организационе јединице	5.747	6.035	5.479	5.479	91	100
4	УКУПНО ОПШТИНА ЛАЈКОВАЦ - Група 414000	7.274	7.562	6.252	6.252	83	100

1) Општинска управа

Породиљско боловање (414111)

На овој позицији евидентирани су расходи у износу од 1.147 хиљада динара. Општинска управа Лајковац извршила је обрачун и исплату накнаде за породилско боловање, сходно члану 13. Закона о финансијској подршци породици са децом. Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности при обрачуну и евидентирању ових расхода.

Отпремнина у случају отпуштања са посла (414312)

Евидентиран расход у износу од 2.523 хиљада динара се односи на исплату отпремнина запосленима којима је решењем утврђен престанак радног односа по основу рационализације броја запослених. Запосленима који су остали нераспоређени исплаћена је отпремнина за сваку навршену годину рада у висини 1/3 просечне месечне плате која су им исплаћена за последња три месеца који претходе месецу у коме је донето решење о утврђивању да су остали нераспоређени. Ревизијом нису утврђене неправилности.

2) ЈП „Дирекција за уређење и изградњу општине Лајковац“ Лајковац

Породиљско боловање (414111)

Евидентиран је расход у износу од 769 хиљада динара. ЈП „Дирекција за уређење и изградњу општине Лајковац“ Лајковац извршила је обрачун и исплату накнаде за породилско боловање, сходно члану 13. Закона о финансијској подршци породици са децом. Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности при обрачуну и евидентирању ових расхода.

Отпремнина приликом одласка у пензију (414311)

Евидентиран је расход у износу 339 хиљаде динара који се односи на исплату отпремнине приликом одласка у пензију за једног запосленог. Правилником о раду ЈП „Дирекција за уређење и изградњу општине Лајковац“ Лајковац утврђено је право запослених на отпремнину при одласку у пензију. Директор је на основу Закона о раду и Правилника о раду ЈП донео решење о исплати отпремнине, на коју је обрачун и исплаћен порез у складу са законом. Ревизијом нису утврђене неправилности.

4.1.4.4. Накнада трошкова за запослене, група-415000

На овој економској класификацији евидентирају се исплате у новцу које послодавац исплаћује запосленом као накнаду за долазак и одлазак са посла.

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	3.187	3.215	3.206	3.206	100	100
2	ЈП "Дирекција за изградњу и уређење општине Лајковац"	500	475	348	348	73	100
3	ПУ "Лептирић" Лајковац	1.180	1.180	1.050	1.050	89	100
4	Укупно организационе јединице	4.867	4.870	4.604	4.604	95	100
5	УКУПНО ОПШТИНА ЛАЈКОВАЦ - Група 415000	5.865	5.887	5.604	5.604	95	100

1) Општинска управа

Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла (415112)

Евидентиран расход на овом конту је 3.206 хиљада динара. Запослени има право на накнаду трошкова превоза на рад и са рада у висини цене месечне претплатне карте у јавном саобраћају, што је уређено чланом 38. Анекса посебног колективног уговора за државне органе.¹⁵ Правилником о платама изабраних и постављених лица и запослених у Општинској управи општине Лајковац од 23.01.2012. г., у члану 16. уређено је да запослени права на друга примања непосредно оставрује према закону, а да о појединачним правима решава начелник Општинске управе. Начелник Општинске управе донео је појединачна решења о утврђеном праву на накнаду трошкова превоза на посао и са посла. Накнада је запосленима исплаћена у висини цене појединачне карте у јавном превозу, за дане присуства на послу. **Ревизијом је утврђено** да општина Лајковац општим актом није утврдила додатне елементе и критеријуме на основу којих се утврђује право на накнаду трошкова превоза на посао и са посла, као што су: начин доказивања удаљености радног места до места становања, начин обезбеђивања накнаде, до које удаљености се обезбеђује накнада стварно насталих трошкова превоза и сл.

Препоручујемо одговорним лицима општине Лајковац да општим актом уреде све елементе и критеријуме на основу којих запослени остварују право на накнаду стварно насталих трошкова превоза на посао и са посла и да поступају по истом.

2) ЈП „Дирекција за уређење и изгрању општине Лајковац“ Лајковац

Накнада трошкова превоза на посао и са посла (415112)

На овом конту евидентиран је расход у износу од 348 хиљада динара. Правилником о раду Дирекције уређено је право на накнаду трошкова превоза на посао и са посла, тако да послодавац треба да обезбеди месечну или годишњу претплатну карту, односно новчани износ до висине цене редовне превозне карте у јавном саобраћају. *Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

3) Предшколска установа „Лептирић“ Лајковац

Накнада трошкова превоза на посао и са посла (415112)

На овом конту евидентиран је расход у износу од 1.050 хиљада динара. Правилником о раду Предшколске установе „Лептирић“ Лајковац, у члану 70. уређено је да запослени има право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају. Накнада запосленима је обрачуната и исплаћена на основу присуства на послу. **Ревизијом је утврђено** да Предшколска установа „Лептирић“ Лајковац није општим актом утврдила додатне елементе и критеријуме на основу којих се утврђује право на накнаду

¹⁵ „Сл. гласник РС“, бр: 23/98,11/09 и 15/12

трошкова превоза на посао и са посла, као што су: начин доказивања удаљености радног места до места становања, начин обезбеђивања накнаде, до које удаљености се обезбеђује накнада стварно насталих трошкова превоза и сл.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколска установа „Лептирић“ Лајковац да општим актом уреде све елементе и критеријуме на основу којих запослени остварују право на накнаду стварно насталих трошкова превоза на посао и са посла и да поступају по истом.

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

На овој групи конта евидентирани су исплате јубиларних награда запосленима и накнаде члановима 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	Општинска управа	270	270	217	217	80	100
2	ЈП "Дирекција за изградњу и уређење општине Лајковац"	1.140	1.140	1.038	1.038	91	100
3	Председник и веће општине	0	0	0	221	/	/
4	Скупштина општине	0	0	0	497	/	/
5	Укупно организационе јединице	1.410	1.410	1.255	1.973	140	157
6	УКУПНО ОПШТИНА ЛАЈКОВАЦ - Група 416000	1.531	1.531	1.375	2.023	132	147

1) Општинска управа

На овом конту евидентиран је расход у износу од 217 хиљада динара. Општина Лајковац је исплатила јубиларне награде за 5 запослених, у складу са одредбама члана 49. Анекса Посебног колективног уговора за државне органе. Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

2) ЈП „Дирекција за уређење и изградњу општине Лајковац“ Лајковац

Јубиларне награде (416111) На овом конту евидентиран је расход у износу од 632 хиљаде динара. Исплата јубиларних награда извршена је у складу са одредбама Правилника о раду Дирекције. Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Накнаде члановима управних и надзорних одбора 416131 На овом конту је евидентиран расход у износу од 407 хиљада динара и односи се на накнаде члановима управног и надзорног одбора. Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

4.1.4.6. Стални трошкови, група-421000

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

У 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	15.462	14.696	11.737	11.491	78	98
2	ЈП "Дирекција за изградњу и уређење општине Лајковац"	96.852	96.542	81.274	80.879	84	100
3	ПУ "Лептирић" Лајковац	7.110	6.692	6.209	6.209	93	100
4	Укупно организационе	119.424	117.930	99.220	98.579	84	99

	јединице						
5	УКУПНО ОПШТИНА ЛАЈКОВАЦ - Група 421000	123.680	122.206	102.836	102.195	84	99

1) Општинска управа

На овој групи конта извршени су расходи у износу од 11.737 хиљада динара.

421211- Услуге за електричну енергију на ком су евидентирани расходи у износу од 3.851 хиљаду динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, нисмо утврдили неправилности.

421321- Дератизација на ком су евидентирани расходи у износу од 324 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, нисмо утврдили неправилности.

421411- Телефон, телекс и телефакс на ком су евидентирани расходи у износу од 805 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, нисмо утврдили неправилности.

421414- Услуге мобилног телефона на ком су евидентирани расходи у износу од 1.868 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, нисмо утврдили неправилности.

421421- Пошта на ком су евидентирани расходи у износу од 999 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, нисмо утврдили неправилности.

421619- Закуп осталог простора на ком су евидентирани расходи у износу 246 хиљада динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да је општинска управа закључила Уговор о закупу пословног простора са акционарским друштвом „Железнице Србије“ Београд, број: 361-8/2011-I од 12. октобра 2011. године, исти отказала у складу са чланом 10. предметног уговора 28. августа 2012. године и о томе обавестила акционарско друштво „Железнице Србије“ Београд и политичку странку Уједињени региони Србије којима је Општинска управа уступила простор без накнаде.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

-Општинска управа је преузела обавезу и извршила плаћање у износу од 246 хиљада динара за закуп пословног простора за потребе политичке странке закључивањем уговора са акционарским друштвом „Железнице Србије“ Београд, чији правни основ није у складу са чланом 4. и 16. Закона о финансирању политичких активности, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

-стални трошкови (конто 421600) исказани су више за 246 хиљада динара, а дотације осталим непрофитним организацијама (конто 481900) мање за исти износ, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе да плаћања врше у складу са Законом о буџетском систему и у складу са Законом о финансирању политичких активности; да књижења врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2) ЈП „Дирекција за уређење и изградњу“ Лајковац

На овој групи конта извршени су расходи у износу од 81.274 хиљада динара.

421211- Услуге за електричну енергију на ком су евидентирани расходи у износу од 32.760 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, нисмо утврдили неправилности.

421311- Услуге водовода и канализације на ком су евидентирани расходи у износу од 262 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, нисмо утврдили неправилности.

421414- Услуге мобилног телефона на ком су евидентирани расходи у износу од 882 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, нисмо утврдили неправилности.

421324 - Услуге одвоза одпада на ком су евидентирани расходи у износу од 14.282 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, нисмо утврдили неправилности.

421325- Услуге чишћења на ком су евидентирани расходи у износу од 31.329 хиљада динара. ЈП „Дирекција за уређење и изградњу“ Лајковац закључила Уговор о озелењавању градског трга са „Ива Аграр“ доо Лајковац број: 3494/12 дана 26. децембра 2012. године у вредности од 395 хиљада динара са ПДВ.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

-сталне трошкове (конто 421300) исказала више за 395 хиљада динара, а специјализоване услуге (конто 424000) мање за исти износ, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

-мањи део рачуна нема потпис ликвидатора.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Дирекција за уређење и изградњу Лајковац“ да се књижења врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, да се потписивање рачуна врши од стране ликвидатора.

3) ПУ „Лептирић“ Лајковац

На овој групи конта извршени су расходи у износу од 6.209 хиљада динара.

421211- Услуге електричне енергије на ком су евидентирани расходи у износу од 1.833 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, нисмо утврдили неправилности.

421222- Угаљ на ком су евидентирани расходи у износу од 930 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, нисмо утврдили неправилности.

421324- Услуге одвоза одпада на ком су евидентирани расходи у износу од 250 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, нисмо утврдили неправилности.

421414- Услуге мобилног телефона на ком су евидентирани расходи у износу од 285 хиљада динара. **У поступку ревизије је утврђено** да ПУ „Лептирић“ својим актом није уредила употребу службених мобилних телефона. У периоду вршења ревизије донет је Правилник о употреби службених мобилних телефона.

421619- Закуп осталог простора на ком су евидентирани расходи у износу од 1.571 хиљада динара. ПУ „Лептирић“ је спровела јавну набавку мале вредности 31. јануара 2013. г. са физичким лицем из Лајковца и закључила Уговор о закупу пословног простора на период до краја 2013. године. Укупна вредност јавне набавке износи 1.571 хиљада динара. ПУ „Лептирић“ је закупнину пословног простора укупне површине од 185 м² плаћала месечно 131 хиљаду динара. Објекат који издаје, физичко лице још увек није укњижило већ се исти води на ДП „Победа“ из Лајковца који се налази у стечају. Закупљени простор ПУ „Лептирић“ користи од марта 2012. године, и на име закупа закључно са Уговором који је потписан за 2014. г. плаћено је укупно 4.371 хиљада динара. У поступку ревизије од одговорног лица је добијено објашњење да се закуп простора плаћа из разлога што постоји дугогодишњи проблем-недостак смештајних капацитета у постојећим објектима – објекту класичне градње и монтажном објекту. Монтажни објекат је како се наводи прилично дотрајао и за исти је урађен елаборат о рушењу те је оснивач узео у обзир захтев ПУ „Лептирић“ да се започне изградња новог објекта. Након обезбеђених средстава и спроведеног поступка, 13. Октобра 2011. Године је потписан уговор о изградњи вртића између ЈП „Дирекција за изградњу и уређење општине Лајковац“ као инвеститора и ЈП „Колубара – Грађевинар“ из Лазаревца, као извођача. Изградња новог објекта планирана је

у дворишту постојећег вртића на коме се налази део монтажног објекта предвиђеног за рушење а добијањем захтева за увођење у посао од стране извођача ПУ“Лептирић“ је као крајњи корисник новог објекта имао обавезу да изврши пресељење деце из дела монтажног објекта предвиђеног за рушење јер је планирана изградња новог објекта према потписаном уговору требала да траје 24. месеца. Даље се наводи да је покушано са обезбеђивањем простора који се не би плаћао (код школа и Дома здравља) али се није успело јер нису постојале слободне просторије које би се уступиле на коришћење. Пре покретања поступка јавне набавке прикупљане су информације од вртића који изнајмљују простор као што су Обреновац, Ужице, Лазаревац о ценама изнајмљеног простора. Након тога је покренут поступак јавне набавке и потписан је уговор.

У поступку ревизије:

-нису нам предочени докази да је ПУ“Лептирић“ покушала да обезбеди простор који се не би плаћао (код школа и Дома здравља)

-нису нам предочени докази о ценама простора у другим местима које је ПУ „Лептирић“ користила при одређивању процењене вредности јавне набавке

4.1.4.7. Трошкови путовања, група-422000

Група 422000 – Трошкови путовања садржи синтетичка конта: трошкове службених путовања у земљи, трошкове службених путовања у иностранство, трошкове путовања у оквиру редовног рада, трошкове путовања ученика, остали трошкови транспорта.

У 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	1.203	1.143	1.081	1.081	95	100
2	ПУ "Лептирић" Лајковац	849	919	407	407	44	100
3	Укупно организационе јединице	2.052	2.062	1.488	1.488	72	100
4	УКУПНО ОПШТИНА ЛАЈКОВАЦ- Група 422000	2.650	2.673	1.922	1.922	72	100

1) Општинска управа

На овој групи конта извршени су расходи у износу од 1.081 хиљада динара.

422131- Трошкови смештаја на службеном путу на ком су евидентирани расходи у износу од 397 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, нисмо утврдили неправилности.

422221- Трошкови превоза за службени пут у иностранство (авион) на ком су евидентирани расходи у износу од 22 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, нисмо утврдили неправилности.

422111- Трошкови дневница(исхране) на службеном путу на ком су евидентирани расходи у износу од 541 хиљаду динара. У поступку вршења ревизије утврђено је да већи део налога за службено путовање није у потпуности попуњен односно недостаје место поласка и повратка и извештај са пута, што је супротно члану 5. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

У поступку вршења ревизије утврђено је да је општина Лајковац у 2014. години започела са попуњавањем путних налога у складу са чланом 5. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

2) ПУ „Лептирић“ Лајковац

На овој групи конта извршени су расходи у износу од 407 хиљада динара.

422111- Трошкови дневница(исхране) на службеном путу на ком су евидентирани расходи у износу од 362 хиљаде динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да један део путних налога није у потпуности попуњен односно недостаје место поласка и доласка,

извештај са службеног пута. У поступку ревизије је утврђено да већи део путних налога није у потпуности попуњен односно недостаје место поласка и повратка и извештај са пута.

4.1.4.8. Услуге по уговору, група-423000

Група конта 423000 - Услуге по уговору садржи синтетичка конта, на којима се књиже расходи за услуге за чије се обављање ангажују стручна лица по уговору (уговор о делу, уговор о привременим и повременим пословима, уговор о ауторском праву) или други субјекти.

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 веће општине	22.245	22.662	21.507	21.080	93	98
2	Скупштина општине	5.234	5.234	4.821	5.016	96	104
3	Општинска управа	11.329	11.295	7.700	8.500	75	110
4	ЈП "Дирекција за изградњу и уређење општине Лајковац"	5.974	5.999	5.541	13.116	219	237
5	Укупно организационе јединице	44.782	45.190	39.569	47.712	106	121
6	УКУПНО ОПШТИНА ЛАЈКОВАЦ- Група 423000	58.555	59.266	50.305	58.448	99	116

1) Скупштина општине

Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија(423591)

Евидентирани расходи у износу од 781 хиљаду динара односе се на накнаде члановима комисија и радних тела које је основала Скупштина. Чланом 5. Одлуке о накнадама и другим примањима одборника у Скупштине општине Лајковац и платама и накнадама изабраних, именованих и постављених лица број 06-57/12-II од 24.09.2012. године (коју је донела Скупштина) уређено је да за присуство седници радног тела Скупштине, члановима припада накнада у висини од 6% просечне месечне бруто зараде по запосленом у привреди Републике, према последњем објављеном податку. Скупштина општине образовала је седам комисија, седам савета и један штаб за ванредне ситуације.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да су два члана Комисије за именовање и шест чланова Локалног савета за запошљавање који су запослени у општини, примила накнаду у укупном износу од 221 хиљаду динара. Овај износ више је евидентиран на конту 423000 Накнаде члановима комисија, а исти износ мање је евидентиран на конту 416000 Накнаде члановима комисија, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима општине Лајковац да обезбеде да се евидентирање расхода за накнаде члановима комисија врши у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Остале опште услуге (423911)

Укупно евидентиран расход на овом конту износи 3.368 хиљада динара и односи се на накнаде одборницима Скупштине општине Лајковац. Скупштина општине Лајковац има 33 одборника и председника и заменика Скупштине. Ревизијом узорковане документације утврђено је да је накнада одборницима обрачуната и исплаћена у складу са чланом 16. Одлуке о накнадама и другим примањима одборника у Скупштине општине Лајковац и платама и накнадама изабраних, именованих и постављених лица и Одлуком Комисија за кадровска и административна питања и радне односе.

2) Председник и веће

Услуге информисања јавности (423421)

На овом конту евидентиран је расход у износу од 2.070 хиљада динара. У узоркованој документацији утврђено је да су закључени уговори, а на основу испостављених фактура извршена следећа плаћања: листу „Напред“ ад Ваљево у износу од 720 хиљада динара за праћење економских, културних и других активности општине, ПР агенцији „Приступ“ предузетник Ваљево у износу од 264 хиљаде динара за новинарску обраду информација и припрему саопштења и извештаја за локалне и регионалне медије као и уређивање интернет презентације. **Ревизијом узорковане документације је утврђено** да за услуге информисања у износу од 720 хиљада динара није спроведен поступак јавне набавке, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама који је важио до 31.03.2013. г., односно члану 31. Закона о јавним набавкама и 57. Закона о буџетском систему.

Медијске услуге радија и телевизије (423441)

На овом конту евидентиран је расход у износу од 12.336 хиљаду динара. Закључени су уговори, а након извршених уговорених услуга извршена су следећа плаћања ЈИП „Радио Ваљево“ Ваљево у износу од 900 хиљада динара, „ГМЦ Траде“ доо Лазаревац - ТВ ГЕМ, у износу од 7.226 хиљада динара, „Колубара прес“ доо Лазаревац у износу од 840 хиљада динара, „Радио Кисс“ доо Лазаревац у износу од 840 хиљада динара, РТВ „Авах“ доо Лазаревац у износу од 1.650 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да закључени уговори са „Радио Кисс“ доо Лазаревац, „Радио Ваљево“ ЈИП Ваљево и „Колубара Прес“ доо Лазаревац, немају уговорени рок.

Утврђена неправилност је отклоњена у 2014. години.

Препоручујемо одговорним лицима општине Лајковац да приликом састављања уговора у истима утврде рок на који се закључују.

Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија (423591)

Евидентиран расход у износу од 1.254 хиљада динара односи се на исплату накнаде члановима Општинског већа и комисијама које је образовао Председник општине и Општинско веће.

Накнаде члановима Општинског већа - Општинско веће општине Лајковац има 10 чланова и председника који је по функцији и председник општине. Шест чланова Општинског већа је запослено у општини, а четири члана примају накнаду за рад. Накнаде члановима већа исплаћене су у укупном износу од 427 хиљада динара у складу са чланом 8. Одлуке о накнадама и другим примањима одборника у Скупштини општине Лајковац и платама и накнадама изабраних, именованих и постављених лица. На исплаћене накнаде обрачунат је и плаћен порез и допринос. *Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

Накнаде члановима комисија - Председник општине је образовао 8 комисија, а Општинско веће 2 комисије. Накнаде за рад члановима комисија утврђене су решењима у висини од 6% просечне месечне бруто зараде по запосленом у привреди Републике. Накнаде су плаћене у укупном износу од 827 хиљада динара за следеће комисије: Комисија за спровођење конкурса, Комисија за испитивање погодности моторног возила за такси превоз и Комисија за одобравање посебних програма у области спорта. Исплата комисијама извршена је на основу записника о раду и присуству. Обрачунат је и уплаћен порез и допринос. **Ревизијом узорковане документације утврђено је** да су накнаде за три члана Комисије за спровођење конкурса, три члана Комисије за испитивање моторног возила за такси превоз и једног члана Комисије за одобравање програма у области спорта који су запослени у општини, исплаћене у износу од 427 хиљада динара, евидентирани више на конту 423441 Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија, а исти износ је мање евидентиран на конту 416132

Накнаде члановима комисија, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Угоститељске услуге (423621)

Евидентиран расход у износу од 1.946 хиљада динара односи се на угоститељске услуге. Плаћања су извршена, а да претходно нису закључени уговори и то: СТУР „Елит-г“ предузетник Лајковац 523 хиљаде динара; „Колубара угоститељство“ доо Вреоци 415 хиљада динара; ПУП „Врујци“ доо Горња Топлица 102 хиљаде динара; „Угоститељство Лајковац“ предузетник Лајковац 150 хиљада динара, СТУР „Риболовац“ предузетник Ваљево 80 хиљада динара и СУР „Авангард кафе“ предузетник Лајковац 55 хиљада динара. Општина Лајковац закључила је два уговора са „АД Плодопром“ доо Лајковац за угоститељске услуге за које је извршила плаћања у износу од 515 хиљада динара и један уговор са „Угоститељство Лајковац“ предузетник Лајковац за угоститељске услуге за које је извршила плаћање у износу од 49 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да:

- нису закључени уговори и да није извршена јавна набавка за угоститељске услуге плаћене у укупном износу од 1.382 хиљаде динара, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама који је важио до 31.03.2013. г., односно члану 31. Закона о јавним набавкама и 56. Закона о буџетском систему,
- услуге за које су закључени уговори, а није извршена јавна набавка плаћено су у износу 564 хиљаде динара, супротно члану 20. Закона о јавним набавкама који је важио до 31.03.2013. г., односно члану 31. Закона о јавним набавкама и 57. Закона о буџетском систему,
- угоститељске услуге у износу од 1.946 хиљада динара више су евидентирани на конту 423621 угоститељске услуге, а исти износ мање је евидентиран на конту 423711 Репрезентација.

У 2014. години спроведен је поступак јавне набавке угоститељских услуга, тако да је утврђена неправилност везана спровођење поступка јавне набавке угоститељских услуга отклоњена.

Поклони (423712)

Евидентиран расход у износу од 1.992 хиљаде динара односи се на куповину разних поклона (кожна галантерија, роковници, упаљачи, хемијске оловке, књиге, баштенски алат као награда за избор најбољег домаћинства). Поступак јавне набавке мале вредности путем наруџбенице спроведен је за набавку женских новчаника са „Fancy Full M“ предузетник Лазаревац за шта је плаћено 147 хиљада динара и за набавку новогодишњих поклона са „La pressing“ доо Лајковац за шта је плаћено 282 хиљада динара. Начелник општинске управе донео је Правилник о репрезентацији општине Лајковац у коме је уређено да право на коришћење и одобравање репрезентације имају председник општине и његов заменик, председник Скупштине и начелник општинске управе.

Ревизијом узорковане документације је утврђено:

- да је извршено плаћање у износу од 1.148 за набавку поклона без спроведеног поступка јавне набавке што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама који је важио до 31.03.2013. године, односно члану 31. Закона о јавним набавкама и 56. Закона о буџетском систему,
- начелник Општинске управе није надлежан да донесе општи акт о врстама, начину и праву на коришћење репрезентације као и давању поклона за друге органе општине - Скупштину општине и Председника општине и Општинско веће.

Препоручујемо одговорним лицима општине Лајковац да набавку услуга информисања, угоститељских услуга и поклона врше у складу са законом о јавним набавкама, да општи акт о врстама, начину и праву на коришћење репрезентације као и давању поклона за сваки орган општине доноси надлежни функционер и да накнаде члановима комисија евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3) Општинска управа

Услуге за израду софтвера (423211)

Евидентиран је расход у износу од 740 хиљада и односи се на услуге одржавања софтвера Услуге одржавања софтвера. Институту „Михајло Пупин“ доо Београд плаћене су услуге у износу од 608 хиљада динара. **Ревизијом узорковане документације утврђено је** да за услугу одржавања софтвера у износу од 608 хиљада динара није спроведен поступак јавне набавке што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама који је важио до 31.03.2013. године, односно члану 7. и 31. Закона о јавним набавкама и 56. Закона о буџетском систему. Утврђена неправилност је отклоњена у 2014. години.

Медијске услуге радија и телевизије (423441)

Расход који је евидентиран у износу од 500 хиљада динара односи се на услуге радија. Закључен је уговор о пружању услуга број 642-18/2013-IV од 22.05.2013. године са ЈП РТВ „Пруга“ Лајковац. Предмет уговора су услуге радија (производња емисија у трајању од 60 минута, медијска презентација и израда и емитовање спота, порука обавештења и слично). *На основу извршене ревизије презентованих докумената, нисмо утврдили неправилности.*

Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија (423591)

Евидентиран расход у износу од 929 хиљада динара односи се на исплату накнаде члановима Интерресорне и Изборне комисије. Решењем начелника Општинске управе број 560-1/2011-IV од 28.01.2011. године и 560-2/2012-IV од 20.03.2012. године са изменама, образована је Интерресорна комисија. Решење о накнадама за учешће у раду Интерресорне комисије број 410-316/2012-IV од 27.12.2012. године донела је начелница општинске управе, којим је уређена накнада за рад чланова ове комисије у износу од 5% просечне зараде у привреди Републике Србије. Укупан износ накнаде за рад члановима ове комисије износи 87 хиљада динара. *На основу извршене ревизије презентованих докумената, нисмо утврдили неправилности.*

Изборну комисију је образовала Скупштина општина Лајковац. Пословником општинске Изборне комисије уређено је да се накнада члановима одређује посебном одлуком. Висина накнаде је утврђена путем сваког записника о раду, а председница Изборне комисије је донела више одлука о одређивању накнаде за рад председника, чланова и њихових заменика Општинске изборне комисије и других лица која су учествовала у спровођењу избора за чланове Савета месних заједница на територији општине Лајковац, одржаним дана 14.04.2013. године. Накнаде за рад Изборне комисије исплаћене су у износу од 840 хиљада динара.

Остале стручне услуге (423599)

Евидентиран је расход од 694 хиљаде динара, који се односи на уговоре о делу за послове канцеларије за младе, услуге реализације радионице у оквиру програма Савета за наркоманију, услуге ветеринарске станице и услуге предмета и предрачуна грађевинских радова. **Ревизијом узорковане документације утврђено је да:**

- је закључено осам уговора о делу, по основу којих је извршено плаћање у износу од 694 хиљаде динара, за које није спроведен поступак јавне набавке што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама који је важио до 31.03.2013. године, односно члану 31. Закона о јавним набавкама и 57. Закона о буџетском систему,
- уз наведене уговоре о делу није приложен извештај о извршењу уговореног посла.

Поклони (423712)

Евидентиран је расход у износу од 424 хиљаде динара и односи се на куповину поклона. *На основу извршене ревизије презентованих докумената, нисмо утврдили неправилности.*

Остале опште услуге (423911)

Евидентиран је расход у износу 1.655 хиљада динара који се односи на накнаде по основу уговора о делу. Узорковано је 29 уговора о делу.

Ревизијом узорковане документације утврђено је:

- да су уговори о делу на основу којих су исплаћене накнаде у износу од 511 хиљада динара, закључени су без спровођења поступка јавне набавке, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама који је важио до 31.03.2013. године, односно члану 7. и 31. Закона о јавним набавкама и 57. Закона о буџетском систему.

- да су два уговора закључена за послове грађевинског инспектора тј. за послове из надлежности општине, а за које је исплаћена накнада у износу од 151 хиљаду динара, док су два уговора на основу којих је исплаћена накнада у износу од 315 хиљада динара, закључена без утврђеног рока за извршење посла, што је супротно члану 199. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему;

- по основу три уговора о делу исплаћене су накнаде у износу од 190 хиљада динара, а да у прилогу документације није извештај о извршењу уговореног посла.

Препоручујемо одговорним лицима општине Лајковац: да набавку услуга израде софтвера, стручне услуге и закључивање уговора о делу врше у складу са законом о јавним набавкама; да уговоре о делу закључују у складу са Законом о раду и да обезбеде да се уз исте прилаже извештај о извршеном послу.

4)ЈП „Дирекција за уређење и изградњу општине Лајковац“ Лајковац

423591 Накнаде члановима управног одбора

На овом конту евидентиран је расход у износу од 1.031 хиљада динара и односи се на накнаде члановима управног и надзорног одбора. *На основу извршене ревизије презентованих докумената, нисмо утврдили неправилности.*

423599 Остале стручне услуге

На овом конту евидентиран је расход у износу од 2.286 хиљада динара и односи се на исплаћене накнаде по основу уговора о делу. Закључени су уговори о делу за послове чувања опреме и грађевинског материјала у основној школи, послови архивирања документације у свим службама предузећа и за послове надзора на извођењу инсталација грејања у основној школи у Ратковцу. По објашњењу одговорног лица за послове чувања опреме и грађевинског материјала у основној школи, ангажовано је лице по хитном поступку, јер је приоритет био да се заштити државна имовина и спречи знатна материјална штета, те није било времена за спровођење поступка јавне набавке. **Ревизијом узорковане документације утврђено је:**

- да за закључене уговоре о делу, по основу којих је плаћена накнада у укупном износу од 2.256 хиљада динара није спроведен поступак јавне набавке, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама који је важио до 31.03.2013. г., односно члану 31. Закона о јавним набавкама и 57. Закона о буџетском систему,

- да је предмет десет уговора о делу, за које је исплаћено 668 хиљада динара, архивирање документације у свим службама у предузећу, што су послови из делатности послодавца, те су наведени уговори закључени супротно члану 199. Закона о раду и 56. Закона о буџетском систему.

- да су накнаде по основу наведених уговора о делу исплаћене, а да претходно нису достављени извештаји о извршеном послу,

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Дирекција за уређење и изградњу општине Лајковац“ Лајковац да: закључивање уговора о делу врше у складу са законом о јавним набавкама; уговоре о делу закључују у складу са Законом о раду; да након обављања посла из уговора о делу захтевају извештај о извршењу истог.

4.1.4.9. Специјализоване услуге, група-424000

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

У 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	27.382	26.551	24.403	3.863	15	16
2	ЈП "Дирекција за изградњу и уређење општине Лајковац"	6.300	6.220	5.277	2.861	46	54
3	Укупно организационе јединице	33.682	32.771	29.680	6.724	21	23
4	УКУПНО ОПШТИНА ЛАЈКОВАЦ- Група 424000	36.603	35.762	32.161	9.205	26	29

1) Општинска управа

424119 Остале услуге заштите животиња и биља

Евидентиран је расход у износу од 2.209 хиљада динара. Општина је закључила уговор о јавној набавци мале вредности - услуге заштите животиња са ЗОО „Хигијена“ предузетник Лајковац. Предмет уговора су услуге хватања, омамљивања, еутаназije и збрињавања паса луталица, а вредност уговора је 2.212 хиљаде динара без ПДВ. Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

424311 Здравствена заштита по уговору

Евидентиран расход на овом конту је 18.326 хиљада динара. Општинско веће је усвојило Програм здравствене заштите становништва са сеоског подручја општине Лајковац за 2013. г. и измене Програма. Општина Лајковац закључила је уговор са Домом здравља Лајковац о обезбеђењу финансијских средстава за остваривање здравствене заштите грађана у месним заједницама у којима постоје услови за рад здравствених амбуланти и по посебном програму који обухвата основну здравствену заштиту, а по коме општина треба да обезбеди средства за 2013. г. у износу од 16.729 хиљада динара. Накнадно је потписан анекс основног уговора којим се потребна средства за рад здравствених амбуланти увећавају и износе 20.475 хиљада динара. Пренос средстава вршен је на основу захтева Дома здравља који у прилогу има фактуре за расходе који су наведени у захтеву.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да су расходи у износу од 18.326 хиљада динара за здравствену заштиту грађана са сеоског подручја, више евидентирани на конту 424311 Здравствена заштита по уговору, а исти износ мање је евидентиран на конту 464100 Текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

424351 Остале медицинске услуге

Евидентиран је расход у износу од 2.214 хиљада динара. Скупштина општине Лајковац је донела Одлуку о финансирању трошкова вантелесне оплодње (пречишћен текст). Одлука је спроведена на основу Програма о финансирању трошкова вантелесне оплодње у 2013. години, којим се утврђују ближи услови, начин и поступак остваривања права на финансирање вантелесне оплодње из средстава буџета општине Лајковац, који је донело Општинско веће општине Лајковац. **Ревизијом узорковане документације утврђено је** да су расходи за финансирање вантелесне оплодње у укупном износу 2.214 хиљада динара више евидентирани на конту 424351 Остале медицинске услуге, а исти износ мање је евидентиран на конту 472000 Накнаде за социјалну заштиту из буџета, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2. ЈП „ Дирекција за уређење и изградњу општине Лајковац“ Лајковац

424631 Геодетске услуге

Расход евидентиран на овом конту у износу од 486 хиљада динара односи се на геодетске услуге Геодетског завода за издавање копија планова. На основу извршене ревизије презентованих докумената, нисмо утврдили неправилности.

424911 Остале специјализоване услуге

Евидентиран расход у износу од 4.137 хиљада динара односи се на услуге превоза цеви, транспорт камена и уградњу пропуста и зацевљењу канала на територији општине Лајковац. ЈП „Дирекција за уређење и изградњу општине Лајковац“ Лајковац закључила је два уговора након спроведених поступака јавне набавке мале вредности у 2011. години и то са: (1) „Лајковац“ доо Лајковац за превоз каменог агрегата, а вредност уговора је 3.175 хиљада динара без ПДВ и (2) „Лајковачка пруга“ доо Лајковац за превоз армирано бетонских цеви, а вредност уговора је 500 хиљада динара без ПДВ иако је се радило о истоврсним услугама.

Ревизијом узорковане документације утврђено

- да су за закључивање наведених уговора, чија је укупна вредност 3.675 хиљада динара, спроведена два поступак јавне набавке мале вредности уместо отвореног поступка што није у складу са чланом 20. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему,
- да је расход за услуге превоза евидентирани на групи конта 424-Специјализоване услуге уместо на групи конта 423- Услуге по уговору што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима општине Лајковац да се придржавају законских прописа који регулишу јавне набавке и да расходе за специјализоване услуге евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.10. Текуће поправке и одржавање, група-425000

Група 425000 – Текуће поправке и одржавање садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи поправке и одржавање зграда и 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	5.287	5.287	1.928	1.928	36	100
2	ЈП "Дирекција за изградњу и уређење општине Лајковац"	39.934	39.934	19.760	15.733	39	80
3	Укупно организационе јединице	45.221	45.221	21.688	17.661	39	81
4	УКУПНО ОПШТИНА ЛАЈКОВАЦ - Група 425000	47.725	47.265	23.346	19.319	41	83

1) Општинска управа

На конту 425000 евидентирани су расходи у износу од 1.928 хиљада динара.

Узорковани су расходи евидентирани на следећим субаналитичким контима:

Столарски радови (425112) На овом конту евидентирани су расходи у износу од 260 хиљада динара. *На основу извршене ревизије презентованих докумената, нисмо утврдили неправилности.*

Електричне инсталације (425117) На овом конту евидентирани су расходи у износу од 365 хиљада динара. *На основу извршене ревизије презентованих докумената, нисмо утврдили неправилности.*

Механичке поправке (425211) На овом конту евидентирани су расходи у износу од 259 хиљада динара. *На основу извршене ревизије презентованих докумената, нисмо утврдили неправилности.*

Текуће поправке и одржавање опреме за јавну безбедност (425281) На овом конту евидентирани су расходи у износу од 310 хиљада динара. *На основу извршене ревизије презентованих докумената, нисмо утврдили неправилности.*

2) ЈП „Дирекција за уређење и изградњу општине Лајковац“

Текуће поправке и одржавање (425191). На овом конту евидентирани су расходи у износу од 19.410 хиљада динара. Узорковани су расходи утрошени за следеће намене:

- Пружање услуге видео надзора и услуге техничке подршке. Закључен је тројни уговор између: предузећа за телекомуникације „Телеком Србија“ ад из Београда, друштва за производњу, промет, посредовање и инжењеринг „Viscomm“ доо Београд и јавног предузећа „Дирекција за уређење и изградњу општине Лајковац“. Предмет уговора је регулисање међусобних односа уговорних страна поводом пружања услуге видео надзор; услуга се састоји од услуге видео надзора и услуге техничке подршке. У 2013. години за оне намене је утрошено 2.772 хиљаде динара (од чега је „Viscomm“ доо плаћено 1.966 хиљада динара, а „Телеком- Србија“ доо 806 хиљада динара).

У поступку ревизије утврђено је да ЈП „Дирекција за изградњу и уређење општине Лајковац“ није спровела поступак јавне набавке за услугу видео надзора у износу од 2.772 хиљаде динара што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама (2008) и члану 57. Закона о буџетском систему.

- Реконструкција јавне расвете код Јолића Воденице. На основу спроведене јавне набавке закључен је уговор између ЈП „Дирекција за уређење и изградњу општине Лајковац“ и „Елком ДЈ“ доо Лазаревац, дана 22.09.2011. године. Предмет уговора је реконструкција јавне расвете на реци Колубара код Јолића Воденице. Вредност уговора износи 3.138 хиљада динара без пдв, односно 3.702 хиљада динара са пдв. У 2013. години по основу овог уговора плаћено је 806 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да се ради о изградњи јавне расвете тако да је расход у износу од 806 хиљада динара погрешно евидентиран на групи конта 425000-Текуће поправке и одржавање уместо на групи конта 511000-Зграде и грађевински објекти и није евидентиран на контима имовине и капитала што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- Одржавање јавне расвете. На основу спроведене јавне набавке закључен је уговор између ЈП „Дирекција за уређење и изградњу општине Лајковац“ и СЗР „Васић“ Лазаревац дана 16.10.2012. године. Предмет уговора је одржавање јавне расвете са материјалом. Вредност уговора износи 2.499 хиљада динара без пдв (извођач није у систему пдв). У 2013. години је плаћено 2.126 хиљада динара. *У поступку ревизије на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.*

- Реконструкција јавне расвете у Пепељевцу. Након спроведене јавне набавке закључен је уговор између ЈП „Дирекција за уређење и изградњу општине Лајковац“ и СЗР „Васић“ самостална занатска радња Лазаревац (2011.г). Предмет уговора је реконструкција јавне расвете у Пепељевцу. Вредност уговора је 1.455 хиљада динара без пдв (извођач није у систему пдв). У 2013. години плаћен је износ од 500 хиљада динара.

У поступку ревизије је утврђено да је наведени расход у износу од 500 хиљада динара погрешно евидентиран на групи конта 425000- Текуће поправке и одржавање уместо на групи конта 511- Зграде и грађевински објекти и није евидентиран на контима имовине и капитала што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- Реконструкција јавне расвете. ЈП „Дирекција за уређење и изградњу Општине Лајковац“ је дана 25.04.2012. г. закључила уговор са СЗР „Васић“ Лазаревац чији је предмет реконструкција јавне расвете на територији општине Лајковац за 2012. годину. Вредност радова је процењена на износ од 3.300 хиљада динара, по јединичним ценама из усвојене понуде без урачунатог пдв. У 2013. је плаћена друга привремена ситуација у износу од 469 хиљада динара. Уговор је раскинут споразумно из разлога што је закључен супротно Закону о јавним набавкама. **У поступку ревизије утврђено је да** је на основу уговора закљученог супротно Закону о јавним набавкама у 2012.г. преузета обавеза а у 2013.г. извршено плаћање

у износу од 469 хиљада динара чиме је поступљено супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

- Рад комбиноване машине ровокопач-утоваривач. Расходи у 2013. години евидентирани на групи конта 425000- Текуће поправке и одржавање, за рад комбиноване машине ровокопач-утоваривач у износу од 666 хиљада динара односе се на плаћање ЈП „Градска чистоћа“ Лајковац на основу испостављених рачуна из 2012.г. **У поступку ревизије је утврђено** да за набавку услуге рада комбиноване машине ровокопач-утоваривач за коју је извршено плаћање у износу од 666 хиљада динара није спроведена јавна набавка нити је закључен уговор што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама (2008) и члану 56. Закона о буџетском систему

- Зимско одржавање тротоара, путева и јавних површина. ЈП „Дирекција за уређење и изградњу општине Лајковац“ је закључило уговор са ЈП „Градска чистоћа“ Лајковац за зимско одржавање тротоара, путева и јавних површина, (број 4129/1 од 07.11.2012.г.). Вредност услуге износи до 5.000 хиљада динара са пдв. У 2013. години је по основу овог уговора плаћено 2.042 хиљада динара.

У поступку ревизије је утврђено да је:

-за зимско одржавање тротоара, путева и јавних површина закључен је уговор без спроведеног поступка јавне набавке што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама (2008) и члану 57. Закона о буџетском систему;

-наведени расход у износу од 2.042 хиљаде динара је евидентиран више на групи конта 425000- Текуће поправке и одржавање односно мање на групи конта 423000- Услуге по уговору.

- Превоз- рад камиона. На основу уговора о одржавању јавних површина и саобраћајница на територији општине Лајковац са ЈП „Градска чистоћа“ Лајковац испостављене су фактуре за рад камиона. У 2013. години за ове намене је плаћено 1.965 хиљада динара. **У поступку ревизије утврђено је следеће:**

-за набавку услуге рад камиона у износу од 1.965 хиљада динара није спроведен поступак јавне набавке што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама (2008.) односно члану 31. Закона о јавним набавкама (2012.) и 57. Закона о буџетском систему;

- наведени расход у износу од 1.965 хиљада динара је погрешно евидентиран на групи конта 425000- Текуће поправке и одржавање уместо на групи конта 423000- Услуге по уговору што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима општине Лајковац да се придржавају законских прописа који регулишу јавне набавке; да расходе за услуге по уговору и за зграде и грађевинске објекте евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.11.Материјал, група-426000

Група 426000 - Материјал садржи синтетичка конта на којима се књижи набавка материјала (административни материјал, материјали за образовање и усавршавање запослених, материјали за саобраћај, материјали за одржавање хигијене и угоститељство, материјали за посебне намене и друго).

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	10.216	9.765	6.700	6.700	69	100
2	ЈП "Дирекција за изградњу и уређење општине Лајковац"	16.542	16.582	11.304	11.304	68	100
3	ПУ "Лептирић" Лајковац	9.160	9.801	8.686	8.686	89	100
4	Укупно организационе јединице	35.918	36.148	26.690	26.690	74	100

5	УКУПНО ОПШТИНА ЛАЈКОВАЦ - Група 426000	37.040	37.278	27.689	27.689	74	100
---	----------------------------------------------	--------	--------	--------	--------	----	-----

1) Општинска управа

На овој групи конта извршени су расходи у износу од 6.700 хиљада динара.

426111- Канцеларијски материјал на ком су евидентирани расходи у износу 2.365 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, нисмо утврдили неправилности.

426411- Бензин на ком су евидентирани расходи у износу од 2.824 хиљаде динара. Општинска управа је закључила Уговор о јавној набавци горива, са „НИС“ ад Нови Сад. Донет је правилник о начину и условима коришћења службених возила. У поступку ревизије је утврђено да :

- не постоји норматив о потрошњи горива.
- на мањем делу путних налога за путнички аутомобил није уписан број пређених километара, као ни време одласка и доласка са службеног пута

Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе да се путни налози за аутомобил у потпуности попуњавају; да утврде нормативе потрошње горива.

2) ЈП „Дирекција за уређење и изградњу Лајковац“

На овој групи конта извршени су расходи у износу од 11.304 хиљаде динара.

426111- Канцеларијски материјал на ком су евидентирани расходи у износу од 479 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, нисмо утврдили неправилности.

426911- Потрошни материјал на ком су евидентирани расходи у износу од 10.273 хиљаде динара. На овом шестоцифреном конту евидентирани су расходи у износу од 5.678 хиљада динара и у оквиру овог конта отворен је седмоцифрени конто 4269111 на ком су евидентирани расходи у износу од 4.595 хиљада динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да је Дирекција за уређење и изградњу закључила Уговор о јавној набавци каменог агрегата, са „ИВА АГРАР“ Лајковац у 2013. години, укупне вредност износи 3.546 хиљада динара са ПДВ. Дирекција за изградњу је током 2013. године на рачун „ИВА АГРАР“ Лајковац исплатила износ од 5.301 хиљаду динара чији део рачуна односи на 2012. годину у којој је такође спроведена јавна набавка са „ИВА АГРАР“ Лајковац у 2012. години укупне вредности 3.643 хиљаде динара са ПДВ. Дирекција за уређење и изградњу је закључила Уговор о јавној набавци материјала за санацију некатегорисаних путева на територији општине Лајковац, са „МД Комерц“ Лајкова у 2012. години укупне вредности 362 хиљаде динара са ПДВ.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, нисмо утврдили неправилности.

3) ПУ „Лептирић“ Лајковац

На овој групи конта извршени су расходи у износу од 8.686 хиљада динара.

426111- Канцеларијски материјал на ком су евидентирани расходи у износу од 313 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, нисмо утврдили неправилности.

426611- Материјали за образовање на ком су евидентирани расходи у износу 197 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, нисмо утврдили неправилности.

426811- Хемијска средстава за чишћење на ком су евидентирани расходи у износу од 460 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, нисмо утврдили неправилности.

426819- Остали материјал за одржавање хигијене на ком су евидентирани расходи у износу од 314 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, нисмо утврдили неправилности.

426823- Намирнице за припремање хране на ком су евидентирани расходи у износу од 4.836 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, нисмо утврдили неправилности.

426911- Потрошни материјал на ком су евидентирани расходи у износу 353 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, нисмо утврдили неправилности.

426411- Бензин на ком су евидентирани расходи у износу од 1.555 хиљада динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да је ПУ „Лептирић“ закључила Уговор о јавној набавци горива у 2013. години, са „НИС“ ад Нови Сад, број: 722 од 12. новембра 2013., укупна вредност износи 799 хиљада динара. У току 2013. године ПУ „Лептирић“ исплатила је 1.555 хиљада динара на рачун „НИС“ ад Нови Сад за набавку горива. Путни налози за аутомобил нису у потпуности попуњени, односно недостаје време одласка и доласка. У току 2013. године није постојао Правилник о употреби службених возила. Правилник о начину, условима коришћења и потрошњи горива службених возила ПУ „Лептирић“ Лајковац је донет 28. јануара 2014. године.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

-у току 2013. године ПУ „Лептирић“ исплатила је 756 хиљада динара „НИС“ ад Нови Сад за набавку горива без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 7. и 31. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему,

-на мањем броју путних налога за путнички аутомобил није уписано време одласка и доласка са службеног пута.

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Лептирић“ Лајковац : да набавку горива врше у складу са Законом о јавним набавкама, да путне налоге за аутомобил попуњавају у складу са Уредбом.

4.1.4.12. Отплата камата, група-441000

Група 441000 - Отплата домаћих камата садржи синтетичка конта, и то: Отплата камата на домаће хартије од вредности; Отплата камата осталим нивоима власти; Отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама; Отплата камата домаћим пословним банкама; Отплата камата осталим домаћим кредиторима; Отплата камата домаћинствима у земљи; Отплата камата на домаће финансијске деривате; Отплата камата на домаће менице; Финансијске промене на финансијским лизинзима.

У 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	3.000	2.850	1.797	1.797	63	100
2	Укупно организационе јединице	3.000	2.850	1.797	1.797	63	100
3	УКУПНО ОПШТИНА ЛАЈКОВАЦ- Група 441000	3.100	2.950	1.797	1.797	61	100

1) Општинска управа- На овој позицији исказано је 1.797 хиљада динара, а наведени износ се односи на отплату домаћих камата који је извршен у 2013.години. У 2013. години са ове позиције вршена је исплата камата за кредит узет од „Banca Intesa“ ад Београд, по Уговору о оквирном кредиту, кредитна линија 57-420-1300795.5., каматна стопа 3М+3,9% на годишњем нивоу.

4.1.4.13. Пратећи трошкови задуживања, група-444000

Група 444000- Пратећи трошкови задуживања садржи синтетичка конта, и то: Негативне курсне разлике, Казне за кашњење и Таксе које проистичу из задуживања.

у 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	12.030	12.030	11.994	3.573	30	30
2	Укупно организационе јединице	12.030	12.030	11.994	3.573	30	30
3	УКУПНО ОПШТИНА ЛАЈКОВАЦ- Група 444000	12.035	12.030	11.994	3.573	30	30

1) Општинска управа- На овој позицији исказани су расходи у износу 11.994 хиљаде динара, и односе се на извршене исплате за негативне курсне разлике за отплату главнице домаћим кредиторима. Општина Лајковац је у 2006.г. закључила Уговор о оквирном кредиту са „Banca Intesa“ ад Београд, за финансирање изградње спортске хале и базена. У 2013.г. на плаћање су доспеле четири тромесечне рате главнице, које су у целости исплаћене и евидентирани на овом конту.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је да је општина Лајковац више исказала расход за негативне курсне разлике за износ 8.421 хиљаду динара, а мање издатке за отплату главнице домаћим пословним банкама за исти износ што није у складу са чл. 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У 2014.г. извршено је правилно плаћање и евидентирање ових расхода.

4.1.4.14. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама - група 451000

Група 451000 - Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама садржи синтетичка конта текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама и капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама.

У 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	93.693	102.459	80.296	79.914	78	100
2	Укупно организационе јединице	93.693	102.459	80.296	79.914	78	100
3	УКУПНО ОПШТИНА ЛАЈКОВАЦ - Група 451000	93.693	102.459	80.296	79.914	78	100

1. Општинска управа

Текуће субвенције за пољопривреду 451141 На овом конту евидентиран је расход у износу од 6.430 хиљада динара.

-У складу са Програмом мера подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја за општину Лајковац у 2013. години, Општинска управа је закључила уговор о пословно техничком сарадњи са Привредним друштвом „Центар за пољопривреду“ доо Лајковац. Предмет уговора је Организација изложбе приплодних крава и јуница сименталске расе „Колубара 2013“, а обавеза општине је била да обезбеди средства у износу од 1.457 хиљада динара. Закључком Општинског већа дата је сагласност на Трошковник 32. Изложбе приплодних крава и јуница сименталске расе „Колубара 2013“.

-На основу Локалног акционог плана запошљавања општине Лајковац, Председник општине Лајковац је расписао Јавни позив за пријављивање за доделу једнократне новчане помоћи регистрованим пољопривредним газдинствима и то 150 хиљада динара по пунолетном радно активном члану домаћинства. Након спроведеног конкурса, општина је закључила седам уговора са носиоцима регистрованих пољопривредних газдинстава о додели једнократне новчане помоћи. Пренос средстава извршен је у износу од 3.000 хиљаде динара.

-Општинска управа општине Лајковац је, на основу Програма мера подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја, расписала Јавни позив за

пријављивање за суфинансирање камата на пољопривредне кредите. Након спроведеног јавног позива, носилац газдинства који је остварио ово право закључио је уговор са општином. Закључено је 28 уговора, по основу којих је извршен пренос средстава у износу од 1.348 хиљада динара.

-Пренос средстава Друштву пчелара „Лајковац“, Лајковац на име субвенција за финансирање трошкова пчеларске изложбе извршено је у износу од 250 хиљада динара, у складу са Програмом мера подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја и Трошковника пчеларске изложбе.

Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима 451191

На овом конту је евидентиран расход у износу од 59.539 хиљада динара.

-ЈП „Градска чистоћа“ пренета су субвенције у износу од 41.208 хиљада динара. Општина Лајковац за водоснабдевање користи извориште „Непричава“ који је у саставу водоводног система који представља основно средство општине Лазаревац. Уговором између две општине уређено је да општина Лајковац користи 1/3 укупно расположиве количине прерађене воде, а да трошкове губитка воде сноси општина у чијој водоводној мрежи су губици и настали. На име губитака воде у водоводној мрежи општине Лајковац, ЈП „Градска чистоћа“ пренет је износ од 39.860 хиљада динара.

Скупштина општине Лајковац донела је Одлуку о условима и начину умањења цена комуналних услуга¹⁶, којом су утврђене категорије становништва које имају право на умањење цена накнада за утрошену воду и изношење смећа. Висину износа умањења цена комуналних услуга, решењем је утврдило Општинско веће општине Лајковац. Међуопштински Центар за социјални рад „Солидарност“ Љиг достављао је податке о лицима која испуњавају услове, а поступак за остваривање права на умањење цена комуналних услуга вршило је Одељење за општу управу и друштвене делатности Општинске управе Лајковац, доношењем решења. Плаћање у износу од 382 хиљада динара је извршено ЈП „Градска чистоћа“ на основу фактура, које у прилогу имају списак корисника којима је утврђено право на умањење цена комуналних услуга.

-ЈП „Лајковац услуге“ Лајковац, пренета средства на име субвенција износе 7.333 хиљаде динара у складу са усвојеним Програмом пословања ЈП „Лајковац услуге“ Лајковац, од стране Скупштине општине Лајковац.

-ЈП РТВ „Пруга“ Лајковац пренета су средства у износу од 11.567 хиљада динара у складу са усвојеним Програмом рада са финансијским планом ЈП РТВ „Пруга“ за 2013. годину.

-Општина Лајковац са још десет општина је оснивач Привредног друштва регионални центар за управљање отпадом „Еко-Тамнава“ доо УБ, чија је претежна делатност третман и одлагање отпада који није опасан. На основу Плана пословања за 2013. годину, пренета су средства на име субвенција „Еко-Тамнава“ доо УБ у износу од 223 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да:

-да је општина Лајковац планирала и извршила субвенције ЈП „Градска Чистоћа“ Лајковац у износу од 41.208 хиљада динара и ЈП РТВ „Пруга“ Лајковац у износу од 11.567 хиљада динара, а да нису донети посебни програми за коришћење субвенција, што је супротно члану 50. Закона о јавним предузећима,

-да је општина Лајковац извршила субвенцију у износу од 223 хиљада динара Привредном друштву „Еко-Тамнава“ доо УБ за 2013.г., без разматрања и давања сагласности на Програм пословања за 2013. годину од стране Скупштине, што је супротно члану 50. Закона о јавним предузећима,

-су средства у износу од 382 хиљада динара која су у виду субвенција пренета КЈП „Градска чистоћа“ Лајковац више евидентирана на конату 451191 Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима, а исти износ мање је евидентиран на групи конта 472 Накнаде за социјалну заштиту из буџета.

¹⁶ („Службени гласник општине Лајковац“ број 2/2005)

Капиталне субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима 451291 На овом конту евидентиран је расход у износу од 12.900 хиљада динара.

Град Ваљево, Градска општина Лазаревац, општине Лајковац, Уб и Мионица су оснивачи Јавног предузећа за управљање и коришћење регионалног вишенаменског хидросистема Стубо-Ровни „Колубара“, Ваљево. На основу Програма пословања и Плана субвенција ЈП „Колубара“ Ваљево за 2013. годину, Закључен је уговор између општина Лајковац и ЈП „Колубара“ Ваљево о финансирању извођења радова на програму санације губитка воде, вршење стручног надзора над извођењем радова на изградњи цевовода и вршење инвеститорских послова. Општина Лајковац извршила је пренос средстава на име субвенција ЈП „Колубара“ Ваљево у износу од 12.000 хиљада динара, за а)израду Програма и пројекта санације губитка воде у Лајковцу друга фаза – израда пројектне документације (износ од 10.500 хиљада динара) и б)за надзор над транспортом (изградњом цевовода) чисте воде - који се финансира из НИП на деоници Ваљево - Дивци (износ од 1.500 хиљада динара).

Ревизијом узорковане документације утврђено је да је општина Лајковац планирала и извршила субвенције у износу од 12.900 хиљада динара ЈП „Колубара“ Ваљево. Скупштине општине је сагласност на Програм пословања овог предузећа за 2013. годину дала у марту 2013.г.

Препоручујемо одговорним лицима општине Лајковац да сагласност на годишње програме пословања јавних предузећа доносе у законском року, да доносе посебне програме о коришћењу субвенција, да субвенције извршавају у складу са закљученим уговорима и да евидентирање субвенција врше у складу са Правилником о контном плану и стандардном класификационом оквиру за буџетски систем.

4.1.4.15. Субвенције приватним предузећима – група 454000

Група 454000-Субвенције приватним предузећима садржи синтетичка конта: Текуће субвенције приватним предузећима и Капиталне субвенције приватним предузећима.

У 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	17.017	17.017	12.852	12.052	71	94
2	Укупно организационе јединице	17.017	17.017	12.852	12.052	71	94
3	УКУПНО ОПШТИНА ЛАЈКОВАЦ - Група 454000	17.017	17.017	12.852	12.052	71	94

1) Општинска управа

Текуће субвенције приватним предузећима 454111 На овом конту евидентиран је расход у износу од 1.604 хиљада динара.

-Општине Лајковац, Љиг, Мионица, Уб, Центар за едукацију и економски развој Београд и Удружење Колубарско Дрински центар за едукацију и економски развој Ваљево су оснивачи „Агенције за регионални развој општина Колубарског округа“ д.о.о. Лајковац. Општина Лајковац је планирала и извршила пренос средстава у висини 0,1 % од укупно остварених буџетских прихода из претходне године у односу на годину у којој се издаје акредитација, као годишња чланарина, а у складу са Уговором о годишњој чланарини. Укупно пренета средства по основу чланарине 800 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да је расход за чланарину у укупном износу од 800 хиљада динара више евидентиран на групи конта 454111- Текуће субвенције приватним предузећима, а исти износ мање је евидентиран на групи конта 423000 Услуге по уговору, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Капиталне субвенције приватним предузећима 454211 На овом конту евидентиран је расход у износу од 11.248 хиљада динара.

Држава помоћ - Начелница општинске управе донела је Одлуку о оправданости доделе државне помоћи мале вредности (de minimis) из средстава Буџетског фонда за заштиту животне средине општине Лајковац за 2013. годину у износу од 5.000 хиљада динара. Циљ Општине је да путем средстава државне помоћи повећа ниво заштите животне средине кроз инфраструктурно опремање локација ради очувања животне средине, израду техничке документације, набавку опреме, реконструкцију, адаптацију и доградњу објеката. Образована је Комисија за спровођење Конкурса за расподелу средстава буџетског Фонда за заштиту животне средине општине Лајковац, намењених суфинансирању пројеката привредног сектора. Средства су расподељена путем јавног конкурса који је спровела Комисија, а начелник Општинске управе је донео Одлуку о избору пројекта који ће се суфинансирати из Фонда. Међусобни односи општине и корисника државне помоћи регулисани су уговором. Министарству финансија РС – Одељењу за контролу државне помоћи, достављен је годишњи извештај о додељеној државној помоћи у 2013. години. Општина Лајковац по наведеном основу закључила уговор и дала субвенције „Сани Комерц“ доо Лајковац, за пројекат доградње објекта за складиштење и очување сировина у износу од 1.042 хиљаде динара и „Ива Аграр“ доо Лајковац у за пројекат облога бункера на погону број 2. у износу од 529 хиљада динара.

Субвенције на основу Програма - На основу Програма субвенција предузетницима, малим и средњим предузећима за 2013. годину, објављен је Јавни позив за доделу бесповратних средстава у оквиру програма – субвенција предузетницима, малим и средњим предузећима. Начелник Општинске управе образовао је Комисију за спровођење Конкурса за доделу бесповратних средстава у оквиру програма субвенција предузетницима, малим и средњим предузећима за 2013.г. По спроведеном јавном позиву, Комисија је предложила Начелнику Општинске управе пројекте који испуњавају услове конкурса. Начелник Општинске управе донео је одлуку о пројектима за чију реализацију се додељују средства из буџета општине. Корисници средстава и општина међусобне односе регулисали су уговором. Општина Лајковац по овом основу дала је субвенције: (1) „Сани Комерц“ доо Лајковац за пројекат „Куповина опреме – машине слотер“ у износу од 2.777 хиљада динара, (3) „Pagus Company“ доо Београд за пројекат „Куповина опреме“ у износу од 3.000 хиљаде динара и (3) „Ива Аграр“ доо Лајковац за рефундирање трошкова камата за 2013.г. у износу од 296 хиљада динара.

За преостала, нераспорођена средства по Програму субвенција предузетницима, малим и средњим предузећима за 2013. годину, расписан је нови јавни позив. Комисија за спровођење Конкурса за доделу бесповратних средстава у оквиру програма субвенција предузетницима, малим и средњим предузећима за 2013.г. није прихватила ни један пројекат по овом јавном позиву. Начелница Општинске управе је размотрила пристиглу допуну документације и донела Одлуку о прихватању пројекта „Пима“ доо Јабучје за пројекат „Опрема трафостанице“ привредног субјекта у износу од 842 хиљаде динара. За други пројекат привредног субјекта „Фрувела“ доо Лајковац начелница Општинске управе донела је Одлуку о не прихватању пројекта, али из других разлога у односу на предлог Комисије. По објашњењу начелнице из документације се није могло видети који део уговорене обавезе ј „Фрувела“ платила, тј. да ли је исплатила цео уговорени износ, јер у противном ако привредном субјекту буду додељена средства субвенције он их неће моћи наменски утрошити за пројекат за који је средства добио по јавном позиву. Након писменог обраћања „Фрувела“ доо Лајковац, у коме наводе да део уговорене обавезе (око 50%) нису измирили и да за тај део траже средства субвенције, начелница Општинске управе је првобитну одлуку о не прихватању пројекта ставила ван снаге и донела нову о прихватању пројекта куповина опреме за линију за прераду паприке привредног субјекта „Фрувела“ доо Лајковац у износу

од 3.058 хиљаде динара. Закључени су уговори са носиоцима пројекта и пренета су средства на име уговорених субвенција. Комисијски је потврђено да су средства по основу примљених субвенција привредни субјекти наменски потрошили.

Ревизијом узорковане документације је утврђено да:

- интерним актом није уређено додељивање субвенција путем конкурса,
- у конкурс у није била предвиђена могућност достављања допунске документације,
- у Одлуци о решавању по поднетом пројекту није предвиђена поука о правном леку.

Препоручујемо одговорним лицима општине Лајковац да донесу интерни акт којим ће уредити доделу субвенција путем конкурса, да субвенције приватним предузећима додељују у складу са објављеним јавним позивом и да их евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.16. Трансфери осталим нивоима власти, група-463000

Група 463000- Текући трансфери осталим нивоима власти садржи текуће трансфере и капиталне трансфер осталим нивоима власти.

У 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	53.964	54.030	49.841	53.762	100	108
2	Укупно организационе јединице	53.964	54.030	49.841	53.762	100	108
3	УКУПНО ОПШТИНА ЛАЈКОВАЦ- Група 463000	53.964	54.030	49.841	53.762	100	108

На групи конта 463000 евидентирани су расходи у износу од 49.841 хиљада динара од чега је износ од 37.306 хиљада динара евидентиран на конту 463100- Текући трансфере осталим нивоима власти а износ од 12.536 хиљада динара на конту 463200- Капитални трансфери осталим нивоима власти.

463100- Текући трансфери осталим нивоима власти

На овом конту евидентирани су расходи у износу од 37.306 хиљада динара.

Општина Лајковац је, текућим трансферима осталим нивоима власти, финансирала своје надлежности у основном образовању (две основне школе: ОШ „Димитрије Туцовић“ и ОШ „Миле Дубљевић“), средњем образовању (једна средња школа: „17. септембар“ и једна музичка школа „Живорад Грбић“), здравственој заштити (Дом здравља Лајковац), социјалној заштити (Заједнички центар за социјални рад „Солидарност“). Поред наведених трансфера на овом конту евидентирани су и расходи који се односе на пренос средстава у износу од 667 хиљада динара Националној служби за запошљавање а према Споразуму о уређивању међусобних права и обавеза у реализацији програма или мера активне политике запошљавања, и по којем се наведена средства користе за финансирање јавних радова.

У поступку ревизије је утврђено:

- да је за набавку угља извршен пренос средстава ОШ „Миле Дубљевић“ у износу од 2.529 хиљада динара и средњој школи „17. септембар“ у износу од 1.686 хиљада динара на основу уговора закључених између наведених школа и РБ „Колубара“ доо Лазаревац, без претходно спроведених поступака јавне набавке.

-расходи у износу од 1.997 хиљада динара који се односе на пренос средстава Дому здравља Лајковац погрешно су планирани и евидентирани на конту 463000- Трансфери осталим нивоима власти уместо на конту 464000- Дотације организације обавезног социјалног осигурања, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- расход у износу од 663 хиљаде динара који је пренет Националној служби за запошљавање погрешно планиран и евидентиран на конту 463000- Трансфери осталим нивоима власти уместо на конту 464000- Дотације организације обавезног социјалног осигурања, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У 2014. години, у поступку вршења ревизије, ОШ „Миле Дубљевић“ је спровела поступак јавне набавке, док је средња школа „17.септембар“ покренула поступак јавне набавке за набавку угља.

Препоручујемо одговорним лицима општине Лајковац да се дотације организацијама обавезног социјалног осигурања евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

463200- Капитални трансфери осталим нивоима власти

На овом конту евидентирани су расходи у износу од 12.536 хиљада динара. Капитални трансфери осталим нивоима власти се односе на пренос средстава Дому здравља Лајковац, ОШ „Миле Дубљевић“, СШ „17.септембар“, куповину возила и канцеларијског намештаја за Министарство унутрашњих послова- Полицијска управа Ваљево.

Дому здравља су средства пренета на основу Програма за унапређење услова живота локалне заједнице за 2013. годину, по којој су планирани расходи за куповину: „Пакс информациони систем“ дигитализација ренген кабинета- софтвер и за „ЦР систем“ дигитализација ренген кабинета- опрема. Укупно су пренета средства у износу од 7.931 хиљаду динара.

Основној школи „Миле Дубљевић“ пренета су средства у износу од 1.073 хиљада динара за набавку путничког аутомобила и у износу од 527 хиљада динара за набавку канцеларијског намештаја а средњој школи „17 септембар“ износ од 366 хиљада динара за набавку опреме.

Набављено је возило у вредности од 929 хиљада динара након чега је закључен Уговор о уступању возила на трајно коришћење између општинске управе општине Лајковац и Министарства унутрашњих послова- полицијска управа Ваљево и извршена примопредаја. Правни основ за куповину возила је Закон о безбедности саобраћаја на путевима и Програм коришћења средстава од наплаћених новчаних казни за прекршаје у 2013. години.

На основу Програма о измени и допуна програма коришћења средстава од наплаћених новчаних казни за прекршаје у саобраћају у 2013. години које је донело Општинско веће, средства се распоређују за набавку канцеларијског инвентара за опремање Полицијске станице Лајковац. Набављен је канцеларијски намештај у вредности од 860 хиљада динара и Одлуком Начелнице општинске управе уступљена на трајно коришћење Полицијској станици у Лајковцу. Сачињен је Записник о примопредаји канцеларијског намештаја.

У поступку ревизије утврђено је да су средства пренета Дому здравља Лајковац у износу од 7.931 хиљаде динара погрешно планирана и евидентиран на конту 463000- Трансфери осталим нивоима власти уместо на конту 464000- Дотације организације обавезног социјалног осигурања, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима општине Лајковац да расходе за дотације организацијама обавезног социјалног осигурања евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.17. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања – група 464000

Група 464000- Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања садржи текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања и капиталне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања.

У 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	0	0	0	28.917	/	/
2	УКУПНО ОПШТИНА ЛАЈКОВАЦ - Група 454000	0	0	0	28.917	/	/

Налаз ревизије дат у табели више је исказан на и групи конта 424000 у износу од 18.326 хиљада динара и групи конта 463000 у износу од 10.591 хиљада динара, што је детаљније објашњено у тачкама 4.1.4.9. и 4.1.4.16.

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

Група 472000 - Накнаде за социјалну заштиту из буџета садржи синтетичка конта, и то: накнаде из буџета у случају болести и инвалидности; за породилско одсуство; за децу и породицу; за случај незапослености; за старосне и породичне пензије из буџета; у случају смрти; за образовање, културу, науку и спорт; за становање и живот; 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 веће општине	11.084	11.084	7.287	7.287	66	100
2	Општинска управа	25.343	27.172	26.261	16.010	59	61
3	Фонд за стипендирање	7.169	7.169	7.168	7.168	100	100
4	Укупно организационе јединице	43.596	45.425	40.716	30.465	67	75
5	УКУПНО ОПШТИНА ЛАЈКОВАЦ - Група 472000	43.596	45.425	40.716	30.465	67	75

1) Председник општине и општинско веће

Једнократна помоћ (472931).

На овом конту евидентирани су расходи у износу од 7.287 хиљада динара, који се односе на средства добијена од Комесаријата за избеглице и миграције Републике Србије.

На основу узорковане у поступку ревизије нису утврђене неправилности.

2) Општинска управа

На овом конту евидентирани су расходи у износу од 26.261 хиљада динара.

Накнаде из буџета за децу и породицу (472311)

На овом конту евидентирани су расходи у износу од 10.519 хиљада динара, који се односе на накнаде породиљама у износу од 9.643 хиљаде динара (на основу Одлуке о додатним облицима заштите породиљама на територији општине Лајковац коју је донела Скупштина општине Лајковац) и на накнаде за ђачку кухињу у износу 876 хиљада динара која су пренета ЦСР (на основу Одлуке о правима и услугама социјалне заштите општине Лајковац, као право на бесплатан оброк који се реализује као ужина у ђачкој кухињи).

У поступку ревизије утврђено је да је више исказан конто 472000- Накнаде за социјалну из буџета а мање конто 463000- Трансфери осталим нивоима власти у износу од 876 хиљада динара, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима општине Лајковац да трансфере осталим нивоима власти евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Студентске награде (472712)

На овом конту евидентирани су расходи у износу од 315 хиљада динара, који се односе на награде студентима.

Ученичке награде (472713)

На овом конту евидентирани су расходи у износу од 608 хиљада динара.

Правни основ за студентске и ученичке награде је Одлука о установљењу Годишње награде за најуспешније ученике и студенте коју је донела Скупштина општине Лајковац. *На основу узорковане у поступку ревизије нису утврђене неправилности.*

Исхрана и смештај ученика (472717)

На овом конту евидентирани су расходи у износу од 1.211 хиљада динара, који се односе на интернатско издржавање ученика у школи за основно и средње образовање са домом „Свети Сава“ Умка. Правни основ за настале расходе је Закон о основама система образовања и васпитања и Одлука о социјалној заштити на територији општине Лајковац. *У поступку ревизије на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.*

Превоз ученика (472718)

На овом конту евидентирани су расходи у износу од 596 хиљада динара. Односе се на превоз ученика и пратиоца ради похађања посебне наставе. Правни основ за ове расходе је члан 159. став 2. тачка 4. Закона о основама система образовање и Одлука о правима и услугама социјалне заштите општине Лајковац. Општинска управа, Одељење за општу управу и друштвене делатности је на захтев корисника помоћи издала решења за признавање трошкова превоза. *На основу узорковане у поступку ревизије нису утврђене неправилности.*

Једнокатна помоћ (472931)

На овом конту евидентирани су расходи у износу од 12.968 хиљаде динара.

На накнаде пензионерима са најнижим примањима на територији општине Лајковац је утрошено 8.452 хиљаде динара. Право на наведене накнаде су утврђене Одлуком о правима и услугама социјалне заштите општине Лајковац, а Председник општине је у складу са Одлуком донео Решење којим се утврђује износ накнаде. Центар за социјални рад утврђује право на наканду, доноси решење и врши исплату. Исплата се врши по поднетом захтеву на основу достављеног доказа о висини пензије и доказа о пребивалишту. Захтев се подноси на свака три месеца, за сваки квартал посебно, и одобрава се максимално четири пута годишње. *На основу узорковане документације нису утврђене неправилности.*

Остали расходи евидентирани на овом конту у износу од 4.515 хиљада динара односе се на пренос средстава Заједничком Центру за социјални рад „Солидарност“ за једнократне помоћи на основу донетих решења Центра за социјални рад. Заједнички Центар за социјални рад „Солидарност“ за општине Љиг, лајковац, Мионица је донео Годишњи програм рада за 2013. г. који је усвојила Скупштина општине Лајковац.

У поступку ревизије утврђено је да је више исказан конто 472000- Накнаде за социјалну заштиту из буџета а мање конто 463000- Трансфери осталим нивоима власти у износу од 12.968 хиљада динара, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима општине Лајковац да расходе за наканде за социјалну заштиту из буџета евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3) Фонд за стипендирање студената и постдипломаца

Студентске стипендије (472714)

На овом конту евидентирани су расходи у износу од 7.167 хиљаде динара.

Фонд за стипендирање студената и постдипломаца општине Лајковац, основан је Одлуком Скупштине општине Лајковац о оснивању Општинског фонда за стипендирање студената и постдипломаца („Службени гласник општине Лајковац“ број 6/09, измене 1/2010).

Фонд престаје са радом Одлуком о престанку рада фонда за стипендирање студената и постдипломаца општине Лајковац (број 06-109/13-II од 24.12.2013. године) и потом је Скупштина општине Лајковац је донела Одлуку о студентским стипендијама (дана 24.12.2013. године, број 06-109/II-13), којом су утврђена права на студентску стипендију. *На основу узорковане у поступку ревизије нису утврђене неправилности.*

4.1.4.19. Дотације невладиним организацијама, група-481000

Група 481000- Дотације невладиним организацијама садржи синтетичка конта, и то: дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима и дотације осталим непрофитним институцијама.

У 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	1.215	1.215	1.159	743	61	64
2	Општинска управа	28.939	28.939	27.735	27.313	94	98
3	Укупно организационе јединице	30.154	30.154	28.894	28.056	93	97
4	УКУПНО ОПШТИНА ЛАЈКОВАЦ- Група 481000	30.154	30.154	28.894	28.056	93	97

1) Скупштина општине

Дотације политичким странкама (481942)

На овом конту евидентирани су расходи у износу од 743 хиљада динара, који се односе на расподелу средстава политичким субјектима који су освојили мандате у представничким телима. Приликом расподеле средстава погрешно је примењена основица за расподелу средстава, односно није поступљено у складу са чланом 17. Закона о финансирању политичких активности¹⁷, по којем се број гласова политичког субјекта који се узима као основица за расподелу средстава обрачунава тако што се број гласова до 5% важећих гласова свих бирача који су гласали множи коефицијентом 1,5 а број гласова преко 5% важећих гласова свих бирача који су гласали множи коефицијентом 1.

У поступку вршења ревизије утврђено је да је услед неправилне примене члана 17. Закона о финансирању политичких активности извршена неравномерна расподела средстава политичким субјектима. У периоду од новембра 2013. године општина Лајковац је почела са правилном применом основице.

Дотације осталим непрофитним институцијама (481991)

На овом конту евидентирани су расходи у износу од 416 хиљада динара, који се односе на чланарину Сталној конференцији градова и општина у износу од 249 хиљада динара и на чланарину у износу од 167 хиљада динара за удружење у Националну алијансу за локални економски развој.

У поступку ревизије утврђено је:

-расходи који се односе на чланарину Сталној конференцији градова и општина у износу од 249 хиљаде динара и чланарина НАЛЕД-у износу од 167 хиљада динара погрешно су евидентирани на конту 4819- Дотације осталим непрофитним институцијама, уместо на конту 4239- Остале опште услуге, чиме је овај конто мање исказан за 416 хиљада динара, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

¹⁷ „Сл. гласник РС“, број 43/2011

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

2) Општинска управа

Дотације Црвеном крсту Србије (481131)

На овом конту евидентирани су расходи у износу од 1.222 хиљада динара, који се односе на средства пренета Црвеном крсту Србије. У поступку ревизије на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

Дотације спортским омладинским организацијама (481911)

На овом конту евидентирани су расходи у износу од 20.458 хиљада динара. У поступку ревизије на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

Дотације верским заједницама (481931)

На овом конту евидентирани су расходи у износу од 3.881 хиљаду динара. У поступку ревизије на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

Дотације осталим удружењима грађана (481941)

На овом конту евидентирани су расходи у износу од 1.506 хиљада динара.

Општинска управа је у 2013. г. расписала два јавна конкурса за расподелу буџетских средстава општине Лајковац за 2013. годину, намењених подршци програмима удружења (невладине организације и друга удружења) и верских заједница.

Решење о образовању комисије уз сагласност општинског већа донео је Председник општине. Комисија је сачинила Записник, у којем је констатовала да су 12 удружења поднела захтев а Начелник управе је на основу Записника за расподелу средстава буџета општине Лајковац за 2013. г. донео Одлуку о расподели средстава буџета општине Лајковац за 2013. г. намењених подршци програмима удружења и верских заједница, по којој су одобрена средства у укупном износу од 1.170 хиљада динара за укупно десет удружења. Са удружењима су закључивани уговори, по којима се корисник средстава обавезује да Општинској управи поднесе захтев за пренос средстава са документацијом у складу са Упутством о раду трезора Општине Лајковац, као и да сачини извештај о спроведеном програму и да га достави начелнику Општинске управе и Одељењу за буџет и финансије, у року од 15 дана од дана истека рока за реализацију програма.

У поступку ревизије утврђено је:

-општина Лајковац није уредила ближе критеријуме, услове, обим, начин, поступак доделе, као и начин и поступак враћања средстава која се обезбеђују у буџету јединице локалне самоуправе, за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма које реализују удружења, а који су од јавног интереса што је супротно члану 38. Закона о удружењима;

-у Конкурсу, као ни у Одлуци о расподели средстава није наведена могућност жалбе на наведену Одлуку о расподели средстава буџета општине Лајковац за 2013.г., намењених подршци пројектима невладиних организација и верских заједница;

Препоручујемо одговорним лицима општине Лајковац да ближе уреде критеријуме, услове, обим, начин, поступак доделе, као и начин и поступак враћања средстава која се обезбеђују у буџету јединице локалне самоуправе, за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма које реализују удружења, а који су од јавног интереса.

Дотације осталим непрофитним институцијама (481991)

На овом конту евидентирани су расходи у износу од 668 хиљада динара, који се односе на пренос средстава Заједничком јавном правобранилаштвом, на основу Уговора о финансирању рада заједничког правобранилаштва општине: Ваљево, Лајковац, Љиг, Мионица и Осечина у Ваљеву, закључен 6. фебруара 1992. године.

У поступку ревизије утврђено је да су расходи за јавно правобранилаштво погрешно планирани и извршавани са економске класификације 481000- Дотације невладиним организацијама, уместо на економској класификацији 463000- Трансфери осталим нивоима власти.

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

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

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

У 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	2.360	2.242	1.970	1.970	88	100
2	УКУПНО ОПШТИНА ЛАЈКОВАЦ - Група 482000	3.327	3.214	2.597	2.597	81	100

1) Општинска управа

Остали порези (482191)

На овом конту евидентирани су расходи у износу од 1.618 хиљада динара, који се у целости односе на плаћање ЈВП „Србијаводе“ Београд, ВПЦ „Сава- Дунав“ по основу решења за наканде за одводњавање. У поступку ревизије на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

4.1.4.21. Новчане казне и пенали по решењу судова – конто 483000

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

У 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП "Дирекција за изградњу и уређење општине Лајковац"	732	732	6.238	6.238	852	100
2	УКУПНО ОПШТИНА ЛАЈКОВАЦ- Група 483000	1.276	1.249	6.238	6.238	499	100

1) ЈП „Дирекција за уређење и изградњу општине Лајковац“

Новчане казне и пенали по решењу судова (483111)

На овом конту евидентирани су расходи у износу од 6.238 хиљаде динара од чега је расход у износу од 5.045 хиљада динара настао плаћањем на основу пресуде Привредног апелационог суда а расход у износу од 287 хиљада динара плаћањем на основу пресуде Основног суда у Ваљеву. У поступку ревизије на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

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

Група 484000- Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока садржи накнаде штете за повреде или штете настале услед елементарних непогода и накнаду штете од дивљачи.

У 000 динара

Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
2	3	4	5	6	7	8
Општинска управа	1.062	1.562	997	20	1	2
УКУПНО ОПШТИНА ЛАЈКОВАЦ - Група 484000	1.542	2.042	1.017	20	1	2

Наканда штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода (484111)

На овом конту евидентирани су расходи у износу од 997 хиљада динара. Утврђено је да се целокупни расход односи на плаћање ЈП „Градска чистоћа“ за интервентну доставу воде за пиће. Општинско веће општине Лајковац, на седници одржаној 15.01.2013. године, донело је Закључак којим се одобрава достава воде за пиће у 2013. години домаћинствима која су наведена у закључку. Средства су планирана и извршавана са позиције сталне буџетске резерве.

У поступку ревизије утврђене су следеће неправилности:

- Општинска управа је преузела обавезу и извршила плаћање ЈП „Градска чистоћа“ у износу од 997 хиљада динара, за доставу воде за пиће, без донете Одлуке Скупштине општине Лајковац већ на основу Закључка које је донело Општинско веће општине Лајковац,
- Закључак Општинског већа којим се одобрава достава воде за пиће одређеним домаћинствима је донет без претходно утврђених критеријума,
- у Закључку Општинског већа се говори о интервентној достави воде за пиће, док се на основу увида у документацију види да је достава воде вршена редовно у току године,
- ЈП „Градска чистоћа“ Лајковац није у потпуности наплатило дуговања од појединих корисника и самим тим није се испунио предуслов да се отпочне са испоруком воде,
- расходи за доставу воде за пиће су погрешно планирана и извршавана са групе конта 484000- Накнада штете за повреде или штете насталу услед елементарних непогода уместо са конта 472000- Накнаде за социјалну заштиту из буџета,
- Општинска управа је извршила расходе са групе конта 484000- Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока, користећи средства сталне буџетске резерве, иако су Одлуком о буџету и ребалансом буџета планирана средства на наведеној групи конта“.

Препоручујемо одговорним лицима општине Лајковац да Скупштина општине Лајковац донесе акт којим ће се дефинисати право на доставу воде за пиће као и критеријуме на основу чега ће се вршити расподела; расходе за доставу воде за пиће евидентирају на економској класификацији 472000- Накнаде за социјалну заштиту из буџета; средства буџетске резерве користе у складу са законским прописима.

4.1.4.23. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа – група 485000

У 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	12.000	11.400	10.610	10.610	93	100
2	УКУПНО ОПШТИНА ЛАЈКОВАЦ - Група 485000	12.333	11.863	10.838	10.838	91	100

1) Општинска управа

Остале наканде штете (485119)

На овом конту евидентирани су расходи у износу од 10.610 хиљада динара од чега се на накнаде штета за одузето земљиште односи 7.418 хиљада динара, а на накнаде штета од уједа паса луталица односи 2.834 хиљаде динара. У поступку ревизије на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

4.1.4.24. Средства резерве -499000

У групи конта 499000 - Средства резерве не спроводе се књижења, већ се у буџету исказују планирана средства која се користе према одлуци о употреби средстава сталне и текуће резерве. При спровођењу одлуке о употреби средстава сталне и текуће резерве, за исплаћени износ средстава, задужује се одговарајући субаналитички конто у класи 400000 – Текући расходи, 500000 - Издаци за нефинансијску имовину и 600000 - Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине, уз одобрење текућег рачуна.

Текућа буџетска резерва

На основу чл. 69. Закона о буџетском систему¹⁸ део планираних прихода не распоређује се унапред, већ се задржава на име текуће буџетске резерве и користи 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 општине Лајковац за 2013. годину планирана су средства текуће буџетске резерве у износу од 2.209 хиљада динара, првим ребалансом буџета планиран је износ од 3.171 хиљада динара, другим ребалансом буџета планиран је износ од 3.171 хиљаде динара, трећим ребалансом буџета планиран је износ од 3.553 хиљаде динара. Од трећег ребаласа до краја године средства текуће буџетске резерве увећана су на основу чл. 61. Закона о буџетском систему за износ 7.492 хиљаде динара.

На основу чл. 19. Одлуке о буџету општине Лајковац надлежни извршни органи локалне власти за доношење решења о употреби средстава текуће буџетске резерве је председник општине. У току 2013. године донето је укупно 36 решења о употреби средстава текуће буџетске резерве (на предлог Одељења за финансије) којима су распоређена средства у износу од 11.045 хиљада динара, што износи 0,82% укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине.

Стална буџетска резерва

Средства за сталну буџетску резерву планирана су Одлуком о буџету општине Лајковац за 2013. годину 2.000 хиљада динара, првим ребалансом буџета планиран је износ од 2.000 хиљада динара, другим ребалансом буџета планиран је износ од 2.000 хиљаде динара, трећим ребалансом буџета планиран је такође износ од 2.000 хиљаде динара.

У току 2013. године донето је укупно 14 решења о употреби средстава сталне буџетске резерве којима су распоређена средства у износу од 1.997 хиљада динара, што износи 0,15% укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине. Стална буџетска резерва се користила за трошкове снабдевања водом за пиће грађана општине Лајковац и за набавку противградних ракета.

У поступку ревизије утврђено је да је општина Лајковац коришћење сталне буџетске резерва за расходе за снабдевање водом за пиће грађана општине Лајковац планирала унапред и није је користила у складу са чланом 70. став 2. Закона о буџетском систему, по којем се она користи за финансирање расхода и издатака у отклањању последица ванредних околности, као што су земљотрес, поплаве, суша, пожар, клизишта, снежни наноси, град, животињске болести, еколошка катастрофа и друге елементарне непогоде, односно других ванредних догађаја, који могу да угрозе живот и здравље људи или проузрокују штету већих размера.

Препоручујемо одговорним лицима општине Лајковац да сталну буџетску резерву користе у складу са чланом 70. Закона о буџетском систему.

¹⁸ „Сл.гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011,93/2012, 62/2013, 63/2013-испр и 108/2013

4.1.5. Издаци

4.1.5.1. Зграде и грађевински објекти, група-511000

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

У 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	20.000	20.000	17.689	17.689	88	100
2	ЈП "Дирекција за изградњу и уређење општине Лајковац"	555.504	555.834	163.473	162.736	29	100
3	Укупно организационе јединице	575.504	575.834	181.162	180.425	31	100
4	УКУПНО ОПШТИНА ЛАЈКОВАЦ- Група 511000	578.504	578.830	181.162	180.425	31	100

1. Општинска управа

Куповина канцеларијских зграда и осталог простора (511121) На овом конту је евидентиран издатак у износу од 17.689 хиљада динара који се односи на набавку зграде магацина површине 808 м², за потребе зелене пијаце. Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

2. ЈП „Дирекција за уређење и изградњу општине Лајковац“ Лајковац

Изградња зграда и објеката (511200) На овом конту евидентиран је издатак у износу од 144.060 хиљада динара. У узоркованој документације утврђено је да је ЈП „Дирекција за уређење и изградњу општине Лајковац“ закључила у 2013.г. следеће уговоре:

- са „Страбаг“ доо Београд за реконструкцију дела улице др Боје Марковића у Лајковацу - III деоница чија је вредност 26.124 хиљаде динара. Плаћање у 2013. години је извршено у износу од 7.000 хиљада динара.

- са „Инграп-омни“ доо Београд за летње одржавање путева који су изузети из мреже државних путева I и II реда, на територији општине Лајковац чија је вредност 7.068 хиљада динара са ПДВ. Плаћање у 2013. години извршено је у износу од 6.363 хиљаде динара.

- са „Аутотранспорт“ доо Ваљево за изградњу кишног колектора од Пепељевачке рампе до „Јолића воденице“ чија је вредност 15.971 хиљада динара са ПДВ. Плаћања у 2013.г. извршена су у износу од 8.428 хиљада динара.

- са „Инграп-омни“ доо Београ за партерно уређење код спортске хале са изградњом терена за мале спортове и приступним саобраћајницама, чија је вредност 21.295 хиљада динара са ПДВ. Плаћање у 2013.г. извршено је у износу од 14.465 хиљада динара.

- са „Колубара-грађевинар“ доо Лајковац за извођење радова на реконструкцији локалних и некатегорисаних путева (израда завршног асфалтног застора), чија је уговорена вредност 18.942 хиљаде динара са ПДВ. Плаћање по основу овог уговора извршено је у износу од 18.736 хиљада динара. У поступку са погађањем без предходног објављивања са истим понуђачем, закључен је уговор о неуговореном вишку радова по првом уговору. Вредност овог уговора је 1.268 хиљада динара са ПДВ. Плаћање по основу ових уговора извршено је у износу од 1.268 хиљада динара.

- са СЗТР „Петронијевић“ предузетник Ратковац, за инсталације грејања у ОШ „Миле Дубљевић“ у Ратковцу, чија је вредност 1.511 хиљада динара са ПДВ. Плаћање у 2013.г. је извршено у износу од 1.179 хиљада динара.

- са СЗР „Васић“ предузетник Лазаревац, за радове на реконструкцији и одржавању јавне расвете на територији општине Лајковац за 2013.г. , уговорена вредност је 2.145 хиљада динара без ПДВ. Плаћање у 2013.г. је извршено у износу од 1.179 хиљада динара.

- ЈП „Дирекције за уређење и изградњу општине Лајковац“ извршила је у 2013.г. плаћање у износу од 6.000 динара по основу уговора који су закључили општина Лајковац као корисник, Министарство економије и регионалног развоја РС као наручиоц и „Alfaco – Inženjering“ доо Чачак као понуђач за додатне радове на изградњи спортске хале који нису били укључени у првобитну јавну набавку у отвореном поступку, а постали су неопходни, и чија вредност не прелази 25% од укупне вредности првобитно закљученог уговора. По објашњењу, одговорно лице је захтевало да Дирекција буде један од потписника уговора јер су Одлуком о буџету општине Лајковац за 2013. годину средства за ове намене планирана на позицијама Дирекције за уређење и изградњу општине Лајковац. Вредност овог уговора је 16.826 хиљада динара са ПДВ.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да:

- је ЈП „Дирекција за уређење и изградњу општине Лајковац“ извршила плаћање у износу од 6.000 хиљада динара по основу уговора који су закључили општина Лајковац као корисник, Министарство економије и регионалног развоја РС као наручиоц и „Alfaco – Inženjering“ доо Чачак као понуђач за додатне радове на изградњи спортске хале, тако да је плаћање извршено без правног основа супротно члану 9.,29. и 58. Закона о буџетском систему,

- је ЈП „Дирекција за уређење и изградњу општине Лајковац“ евидентирала износ од 1.179 хиљада динара за одржавање јавне расвете више на конту 511200 – Изградња зграда и објеката, а исти износ мање је евидентиран на групи конта 425 – Текуће поправке и одржавање, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У узоркованој документацији ЈП „Дирекција за уређење и изградњу општине Лајковац“ извршила је плаћања у 2013.г. по основу следећих уговора закључених пре 2013.г. :

- са Предузећем за путеве „Београд“ а.д. Београд за извођење радова на пресвлачењу асвалтним застором постојећих локалних и некатегорисаних путева по месим заједницама општине Лајковац. У поступку са погађањем без претходног објављивања, закључен је 2008.г. уговор за накнадне радове у износу од 8.994 хиљаде динара без ПДВ. Плаћање у износу од 7.000 хиљада динара извршено је по основу пресуде Привредног суда у Београду.

- са ПД „Електросрбија“ доо Краљево – електродистрибуција Лазаревац о зајединчком улагању и изградњи објекта тј. изградњи дела електроенергетске мреже на територији општине Лајковац, тако да општине Лајковац учествује са 50% вредности радова што износи 12.985 хиљада динара. Плаћање по основу овог уговора у 2013.г. извршено је у износу од 419 хиљада динара.

- са ЈВП „Србијаводе“ Београд о удруживању средстава за извођење радова на уређењу и измуљењу канала „Пепељевац“ у Лајковацу по коме је обавеза општине Лајковац да обезбеди средства у износу од 1.500 хиљада са ПДВ. Плаћање је извршено у износу од 500 хиљада динара.

- са ЈП „Градска чистоћа“ Лајковац за извођење радова на изради фекалне канализације у бочним улицама од улице Војислава Илића, чија је вредност 5.063 хиљаде динара са ПДВ. Анексом број 1 основног уговора уговорени су додатни радови у износу од 1.581 хиљаду динара са ПДВ. Плаћање је извршено у износу од 2.731 хиљаду динара.

- са „Грађевинар“ доо УБ и „Греда“ доо Ваљево о доградњи ОШ „Миле Дубљевић у Лајковцу, уговорена је вредност 30.840 хиљада динара са ПДВ. Накнадним закључивањем још четири уговора о вишку радова и додатним радовима укупна вредност радова за доградњу основне школе износи 47.934 хиљаде динара. По објашњењу одговорног лица Анексом 3 уговорени су радови на реконструкцији крова постојећег објекта, који нису били предмет основног уговора те овакав уговор није закључен у складу са Законом о јавним набавкама. Из тога разлога одговорно лице га је сматрало ништавним, а да би започета

инвестиција била завршена закључен је Анекс 4. Анексом 4 основног уговора поред уговорених додатних радова, уговорено је и повећање цена у износу од 1.411 хиљада динара са ПДВ. Плаћање у 2013.г. је извршено у износу од 3.506 хиљада динара, од чега је по основу повећања цена плаћено 1.476 хиљада динара

- ЈП „Дирекција за уређење и изградњу општине Лајковац“ извршила је плаћање у износу од 15.729 хиљада динара на основу уговора који су закључили општина Лајковац као корисник, Министарство економије и регионалног развоја РС као наручиоц и „Alfaco – Inženjering“ доо Чачак као понуђач за радове на завршетку изградње хале за мале спортове у општини Лајковац, чија је уговорена вредност 70.473 хиљаде динара, а обавеза општине Лајковац као корисника по овом уговору је 15.152 хиљаде динара. Анексом II Наручилац је дао сагласност на Предлог Комисије, односно одобрио утврђени мањак радова у износу од 9.997 хиљада динара са ПДВ и вишак радова у износу од 8.812 хиљада динара. Разлика између констатованог вишка и мањка радова износи 577 хиљада динара са ПДВ и обезбеђена је у буџету општине Лајковац, тако је да укупна обавеза општине Лајковац по овом уговору 15.729 хиљада динара са ПДВ.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да:

- је ЈП „Дирекција за уређење и изградњу општине Лајковац“ извршила плаћање у износу од 15.729 хиљада динара по основу уговора који су закључили општина Лајковац као корисник, Министарство економије и регионалног развоја РС као наручиоц и „Alfaco – Inženjering“ доо Чачак као понуђач за радове за завршетку изградње хале за мале спортове у Лајковцу, тако да је плаћање извршено без правног основа супротно члану 9., 29. и 58. Закона о буџетском систему,

- Прихватањем допунске понуде за радове на ОШ „Миле Дубљевић у Лајковцу која је за предмет имала додатне радове ЈП „Дирекција за уређење и изградњу општине Лајковац“ је преузела обавезу супротно члану 24. став 1. тача 7. Закона о јавним набавкама (2008.) пошто преузете обавезе од 7.973 хиљаде динара прелазе износ од 25 % првобитно уговорених радова, што износи 961 хиљаду динара, односно 3,8%.

Пројектно планирање (511400) На овом конту евидентиран је издатак у износу од 19.413 хиљада динара и односи се на издатке пројектног планирања. У узоркованој документације прегледа је уговор закључен са „Путинвест“ доо Београд, за израду главног пројекта улице Војислава Илића у Лајковцу са фекалном и кишном канализацијом. Уговорена вредност је 1.187 хиљада динара. Плаћање је извршено у износу од 1.187 хиљада динара. Закључен је уговор о јавној набавци „Водинг - 92“ доо Београд, за пресек стања изведених радова и мере на отклањању недостатака на објекту ОШ „Димитрије Туцовић“ у Јабучју, а уговорена вредност је 864 хиљаде динара са ПДВ. Плаћање је извршено у износу од 864 хиљаде динара.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да је плаћање извршено „Водинг -92“ доо Београд у износу од 864 хиљаде динара, за услуге које представљају експертизу и снимање постојећег стања, а не израду пројекта, више евидентирано на конту 5114 Пројектно планирање, а исти износ мање је евидентиран на групи конта 424 Специјализоване услуге што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Дирекција за уређење и изградњу општине Лајковац“ Лајковац да за извршавање издатака има правни основ и да евидентирање издатака врши у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.5.2.Машине и опрема, група-512000

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

У 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	6.751	6.009	4.467	4.467	74	100
3	Укупно организационе јединице	6.751	6.009	4.467	4.467	74	100
4	УКУПНО ОПШТИНА ЛАЈКОВАЦ- Група 512000	9.466	8.959	6.823	6.823	76	100

1. Општинска управа

Аутомобили 512111 На овом конту евидентиран је издатак у износу од 2.206 хиљада динара и односи се на куповину возила.. У узоркованој документацији нису утврђене неправилности.

Електронска опрема 512241 На овом конту евидентиран је издатак у износу од 1.422 хиљаде динара и односи се на куповину фотокопир апарата. У узоркованој документацији нису утврђене неправилности.

4.1.5.3. Земљиште - група 541000

Група 541000 – Земљиште садржи аналитичка конта на којима се књиже издаци у вези са набавком земљишта и побољшањима земљишта.

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	10.830	3.980	3.887	3.887	98	100
3	Укупно организационе јединице	10.830	3.980	3.887	3.887	98	100
4	УКУПНО ОПШТИНА ЛАЈКОВАЦ- Група 512000	10.830	3.980	3.887	3.887	98	100

1) Општинска управа

Набавка пољопривредног земљишта 541111

На овом конту евидентиран је расход у износу од 3.887 хиљада динара. Скупштина општине Лајковац донела је одлуку о куповини пољопривредног земљишта укупне површине 19.564 м², чији су власници физичка лица, за потребе археолошког налазишта „Анине“ у Ћелијама, по цени од 1 евра по м².

Министарство финансија и привреде, Пореска управа регионални центар Београд, Филијала Ваљево, Експозитура Лајковац извршила процену тржишне вредности за катастарске парцеле које су предмет купопродаје и то тако да је утврђена вредност 40 динара по м². Због неслагања власника парцела са са извршеном проценом тржишне вредности, општина Лајковац дописом је затражила поновну процену. Пореска управа је, поступајући по наведеном допису, проценила тржишну вредност и утврдила цену од 1 евра по м², за предметне парцеле. Општина Лајковац закључила је три уговора о куповини пољопривредног земљишта укупне вредности 2.226 хиљада динара чија је вредност увећана за износ од 680 хиљада динара колика је процењене тржишне вредности биљних култура и дрвне масе која се налази на предметним парцелама. Након закључивања уговора, заменик јавног правобраниоца дао је мишљење да је при куповини наведених непокретности спроведена процедура прописана Законом о јавној својини и да су нацрти уговора у складу са законом, с тим да сматра да у сваком уговору мора бити тачно опредељена купопродајна цена за

парцелу, а не само износ у еврима по метру квадратном. Општина Лајковац извршила је плаћања по наведеним уговорима у укупном износу од 2.906 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да три уговора укупне вредности које је општина Лајковац закључила са физичким лицима, за куповину пољопривредног земљишта, садрже само уговорену цену од 1 евра по 1 м², а не садрже укупну вредност непокретности, те закључени уговори нису у складу са мишљењем Заједничког јавног правобранилаштва града Ваљева и општине Лајковац, Љиг, Мионица и Осечина, које је дато наког закључивања уговора.

4.1.5.4. Отплата главнице домаћим кредиторима – група 611000

Група 611000 - Отплата главнице домаћим кредиторима садржи синтетичка конта, и то: Отплата главнице на домаће хартије од вредности, изузев акција; Отплата главнице осталим нивоима власти; Отплата главнице домаћим јавним финансијским институцијама; Отплата главнице домаћим пословним банкама; Отплата главнице осталим домаћим кредиторима; Отплата главнице домаћинствима у земљи; Отплата главнице на домаће финансијске деривате; Отплата домаћих меница и Исправка унутрашњег дуга.

у 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	0	0	0	8.421	/	/
2	Укупно организационе јединице	0	0	0	8.421	/	/
3	УКУПНО ОПШТИНА ЛАЈКОВАЦ- Група 611000	0	0	0	8.421	/	/

1) Општинска управа - На групи 611000-отплата главнице домаћим кредиторима у 2013. години исказано је стање 0 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је следеће :

-општина Лајковац је у 2013.г. исплатила четири рате главнице у износу 8.421 хиљада динара које су доспеле на наплату по Уговору о оквирном кредиту, који је закључен са „Banka Intesa“ ад Београд, што је објашњено у тачки 4.1.4.13. Пратећи трошкови задуживања, група 444000.

-општина Лајковац мање је исказала отплату главнице домаћим пословним банкама за износ 8.421 хиљаду динара, а више је исказала расходе за пратеће трошкове задуживања-негативне курсне разлике за исти износ, као што је наведено код пратећих трошкова задуживања. У току 2014.г. отклоњена је наведена неправилност.

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

У 000 динара

Екон. клас.	О П И С	Ребаланс	Ребаланс са реалокац.	Извршење	Налаз ревизије	Разлика (6-5)
1	2	3	4	5	6	7
411000	Плате и додаци запосленима	134.156	133.855	132.136	132.136	0
412000	Соц.доприноси на терет посл.	24.018	24.028	23.663	23.663	0
413000	Накнаде у натури	916	916	733	733	0
414000	Соц.давања запосленима	7.274	7.562	6.252	6.252	0
415000	Накн.трошкова за запослене	5.865	5.887	5.604	5.604	0
416000	Нагр.запосл. и ост. пос.расходи	1.531	1.531	1.375	2.023	648
417000	Одборнички додатак					0
421000	Стални трошкови	123.680	122.206	102.836	102.195	-641
422000	Трошкови путовања	2.650	2.673	1.922	1.922	0
423000	Услуге по уговору	58.555	59.266	50.305	58.448	8.143
424000	Специјализоване услуге	36.603	35.762	32.161	9.205	-22.956
425000	Текуће поправке и одржавање	47.725	47.265	23.346	19.319	-4.027

426000	Материјал	37.040	37.278	27.689	27.689	0
441000	Отплата домаћих камата	3.100	2.950	1.797	1.797	0
444000	Пратећи трошкови задуживања	12.035	12.030	11.994	3.573	-8.421
451000	Субв.јавним неф.пред. и орган.	93.693	102.459	80.296	79.914	-382
454000	Субв.приватним предузећима	17.017	17.017	12.852	12.052	-800
463000	Трансфери ост.нивоима власти	53.964	54.030	49.841	53.762	3.921
464000	Дотације орг.обав.социј.осигур.	0	0	0	28.917	28.917
465000	Остале дотације и трансфери	65	65	60	60	0
472000	Накнаде за соц.зашт.из буџета	43.596	45.425	40.716	30.465	-10.251
481000	Дотације невл.организацијама	30.154	30.154	28.894	28.056	-838
482000	Пор.обав.таксе, казне и пенали	3.327	3.214	2.597	2.597	0
483000	Новч.казне и пен.по реш.суда	1.276	1.249	6.238	6.238	0
484000	Накнада штете	1.542	2.042	1.017	20	-997
485000	Нак.штете за повр. Држ.органа	12.333	11.863	10.838	10.838	0
511000	Зграде и грађевински објекти	578.504	578.830	181.162	180.425	-737
512000	Машине и опрема	9.466	8.959	6.823	6.823	0
515000	Нематеријална имовина	590	590	560	560	0
523000	Залихе робе за даљу продају	400	400	147	147	0
541000	Земљиште	10.830	3.980	3.887	3.887	0
611000	Отпл.главнице домаћим кредит.	0	0	0	8.421	8.421
621000	Набавка домаће фин.имовине	105	105	56	56	0
	Укупно	1.352.010	1.353.591	847.797	847.797	0

Према датој табели, у финансијским извештајима за 2013. г. на основу извршеног испитивања правилности класификовања и адекватног третирања извршених узоркованих трансакција утврђена су укупна одступања од 50.050 хиљада динара, чији се ефекти, због међусобног потирања, нису одразили на укупан износ расхода и издатака, као и на коначан финансијски резултат за 2013. г.

4.1.6. Набавке

1) Општина Лајковац

Према презентованим подацима Општина Лајковац је спровела 22 поступка јавних набавки мале вредности чија је укупна процењена вредност 25.769 хиљада динара без ПДВ, а уговорена вредност 22.799 хиљада динара без ПДВ односно 26.957 хиљада динара са ПДВ.

У поступку ревизије утврдили смо да су извршене набавке добара и услуга без спровођења поступака јавне набавке, и то:

Табела: Извршена плаћања за добра и услуге без спроведених поступака јавних набавки

р.б.	Назив добављача	Конто	Опис	Закључен уговор	Износ у хиљадама динара
1	"Напред" ад Ваљево	423000	услуге информисања	да	720
2	више добављача	423000	угоститељске услуге	не	1.382
3	више добављача	423000	угоститељске услуге	да	564
4	више добављача	423000	поклони	не	1.148
5	"Михајло Пупин" доо Београд	423000	одржавање софтвера	не	608
6	физичка лица	423000	уговори о делу	да	1.205
	Укупно				5.627

У поступку ревизије узорковани су следећи поступци спроведених јавних набавки:

1) Јавна набавка мале вредности за набавку канцеларијског материјала. Процењена вредност јавне набавке износи 667 хиљада динара. Закључен је уговор са „Бети“ доо Ваљево на износ од „највише до процењене вредности 667 хиљада динара без пдв, односно 800 хиљада динара са пдв“, док понуда износи 326 хиљада динара без пдв, односно 391 хиљада динара са пдв.

- 2) Јавна набавка мале вредности за набавку услуге заштите животиња. Процењена вредност јавне набавке је 2.213 хиљада динара. Закључен је уговор (број 404-13/IV-13 од 18.04.2013.г) са „Зоо хигијена“ Лајковац у износу „највише до процењене вредности“ која износи 2.213 хиљада динара без пдв-а, односно 2.655 хиљада динара са пдв односно у износу процењене вредност, а понуђач је доставио понуду по јединичним ценама у износу од 26 хиљада динара без пдв.
- 3) Јавна набавка мале вредности за услугу одржавања рачунарске опреме и рачунарских мрежа. Процењена вредност јавне набавке је 500 хиљада динара. Закључен је уговор са понуђачем „Sky net“ Лазаревац који је доставио понуду за месечно одржавање у износу од 30 хиљада динара без пдв, односно 36 хиљада динара са пдв, док је уговор закључен у износу од 500 хиљада динара без пдв-а, односно 600 хиљада динара са пдв, односно у износу процењене вредности јавне набавке.
- 4) Јавна набавка мале вредности, набавка тонера и кетрица за штампаче и копира апарате. Процењена вредност јавне набавке је 1.500 хиљада динара. Закључен је уговор са „PC Shop“ доо Лазаревац, који је доставио понуду у износу од 1.325 хиљада динара без пдв, док је уговор закључен „највише у износу од“ 1.500 хиљада динара без пдв-а, односно 1.800 хиљада динара са пдв односно у износу процењене вредности.
- 5) Јавна набавка мале вредности, набавка кафа и безалкохолних напитака. Процењена вредност јавне набавке је 750 хиљада динара. Закључен је уговор са „Милићевић“ стр Лајковац који је доставио понуду у износу од 611 хиљада динара без пдв., док је уговор закључен „највише у износу од“ 750 хиљада динара без пдв-а, односно 900 хиљада динара са пдв, односно у износу процењене вредности.
- 6) Јавна набавка мале вредности, набавка материјала за одржавање хигијене. Процењена вредност јавне набавке је 417 хиљада динара. Закључен је уговор са понуђачем „Милићевић“ стр Лајковац „највише у износу од“ 417 хиљада динара без пдв-а, односно 500 хиљада динара са пдв односно у износу процењене вредности, иако је доставио понуду у износу од 294 хиљада динара без пдв.
- 7) Јавна набавка мале вредности, набавка фотокопир апарата. Процењена вредност јавне набавке је 1.250 хиљада динара. Јавна набавка је спроведена у две партије. Закључени су уговори: за партију један са „Alfa digital“ доо Београд на износ од 380 хиљада динара; за партију два са „Sky net“ доо Лазаревац на износ од 805 хиљада динара.
- 8) Јавна набавка мале вредности за набавку путничких возила по партијама (партија 1: набавка једног путничког возила- „Lada Niva“, партија 2: набавка три путничка возила- „FIAT PUNTO“). Процењена вредност јавне набавке износи 3.333 хиљаде динара без пдв. Закључена су два уговора: за партију један уговор „МСД Траде“ доо Обреновац за куповину путничког аутомобила - Lada Niva 1.7 у износу од 947 хиљада динара; за партију два уговор са „МСД Траде“ доо Обреновац, за куповину три путничка возила- FIAT PUNTO CLASSIC EMOTION ABS LPG 1.2 у износу од 2.579 хиљада динара. На основу закљученог уговора реализоване су примљене менице у износу од 1.800 хиљада динара (од чега 1.650 хиљада динара износи основни дуг, а обрачуната камата 151 хиљаду динара), ради повраћаја уплаћеног аванса, а због неиспоручивања два возила марке „FIAT PUNTO CLASSIC EMOTION“.
- 9) Јавна набавка мале вредности, набавка материјала за вештачко осемењавање приплодних грла. Процењена вредност јавне набавке износи 926 хиљада динара. Уговор је закључен са „Ветеринарска станица Лајковац“ у износу највише до процењене вредности јавне набавке која износи 926 хиљада динара без пдв, односно 1.000 хиљада динара са пдв.

10) Јавна набавка мале вредности, набавка путничког аутомобила Dacia Novi Sandero 1.2 16V LPG 72Ks. Процењена вредност јавне набавке износи 1.167 хиљада динара. Уговор је закључен са понуђачем „Хит ауто“ доо Београд у износу од 892 хиљада динара без пдв, односно 1.070 хиљада динара са пдв.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- наручилац је закључио уговоре о јавним набавкама са изабраним понуђачима у оквиру процењених вредности али у износима већим од изоса који су дате понуди, у укупном износу од хиљада динара 1.103 хиљада динара и то:

- набавку канцеларијског материјала, уговор је закључен у износу од 800 хиљада динара са пдв, уместо у износу од 391 хиљада динара са пдв колико износи понуда изабраног понуђача;
- набавку услуга одржавања рачунарске мреже и рачунарских опрема, уговор је закључен у износу од 600 хиљада динара са пдв, уместо у износу од 432 хиљада динара колико износи понуда изабраног понуђача;
- набавку тонера и кетрица за штампаче и копир апарате, уговор је закључен у износу од 1.800 хиљада динара са пдв, уместо у износу од 1.591 хиљаду динара са пдв колико износи понуда изабраног понуђача;
- набавку кафа и безалкохолних напитака, уговор је закључен у износу од 900 хиљада динара са пдв, уместо у износу од 731 хиљада динара са пдв колико износи понуда изабраног понуђача;
- набавка материјала за одржавања хигијене, уговор је закључен у износу од 500 хиљада динара са пдв, уместо у износу од 352 хиљада динара са пдв колико износи понуда изабраног понуђача;

- наручилац није означио сваку страну конкурсне документације, нити је навео укупан број страна што је супротно члану 30. Закона о јавним набавкама (који је важио до 31.03.2013. г.) односно члану 61. став 11. Закона о јавним набавкама;

- наручилац је у конкурсној документацији навео марку производа и прозвођача приликом спровођења поступка јавне набавке за набавку: кафе и безалкохолних напитака, материјала за одржавања хигијене, фотокопир апарата и путничких возила без навођења речи „или еквивалентно“, чиме је поступио супротно члану 39. Закона о јавним набавкама (2008. г.), односно члану 72. Закона о јавним набавкама (2012.г.), по којем наручилац не може у конкурсној документацији да назначи било који појединачни робни знак, патент или тип, нити посебно порекло или производњу;

- чланови комисије супротно члану 54. став 11. Закона о јавним набавкама (2012.г.) нису потписали изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса (приликом спровођења јавне набавке за набавку материјала за вештачко осемењавање приплодних грла)

- у извештају о стручној оцени понуда, супротно члану 105. став 2. тачка 9. Закона о јавним набавкама, комисија за јавну набавку није саставила мишљење о разлозима који су узроковали подношење једне понуде и предлог мера које треба предузети да се у наредним поступцима обезбеди конкуренција у поступку, (приликом спровођења јавне набавке за набавку материјала за вештачко осемењавање приплодних грла);

- наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору о јавној набавци мале вредности на Порталу јавних набавки у прописаном року (за набавку материјала за вештачко осемењавање приплодних грла), што је супротно члану 74. Закона о јавним набавкама (2008. г.).

Препоручујемо одговорним лицима општине Лајковац да се код спровођења поступака јавних набавки придржавају законских одредаба које регулишу јавне набавке.

2) ЈП “Дирекција за уређење и изградњу општине Лајковац” Лајковац

Према презентованим подацима ЈП “Дирекција за уређење и изградњу општине Лајковац” Лајковац је у току године спровело 10 отворених поступака јавне набавке чија је укупна процењена вредност износила 140.263 хиљаде динара, уговорене вредности 110.315 хиљада динара без ПДВ, односно 132.378 хиљада динара са ПДВ и 44 поступка јавних набавки мале вредности укупне процењене вредности 38.130 хиљада динара без ПДВ, уговорене вредности 28.081 хиљада динара без ПДВ, односно 33.148 хиљада динара са ПДВ.

У поступку ревизије утврдили смо да су извршене набавке добара и услуга без спровођења поступака јавне набавке, и то:

Табела: Извршена плаћања за добра и услуге без спроведених поступака јавних набавки

р.б.	Назив добављача	Конто	Опис	Закључен уговор	Износ у хиљадама динара
1	физичка лица	423000	уговори о делу	да	2.256
2	„Телеком Србија“ ад Београд; „Viscomt“ доо Београд	425000	услуга видео надзора и услуга техничке подршке	да	2.772
3	ЈП „Градска чистоћа“ Лајковац	425000	рад комбиноване машине ровокопач- утоваривач	не	666
4	ЈП „Градска чистоћа“ Лајковац	425000	зимско одржавање тротоара, путева и јавних површина	да	2.042
5	ЈП „Градска чистоћа“ Лајковац	425000	рад камиона	да	1.965
6	“Лајковац” доо Лајковац; “Лајковачка пруга” доо Лајковац	424000	услуге превоза	да	3.675
Укупно					13.406

У поступку ревизије обухваћени су:

отворени поступци

1) Јавна набавка „Израда плана генералне регулације за насеље Лајковац“. Процењена вредност јавне набавке износи 7.000 хиљада динара. Закључен је уговор са Југословенским институтом за урбанизам и становање д.о.о. – ЈУГИНС д.о.о. Београд на износ од 3.990 хиљада динара без пдв, односно 4.788 хиљаде динара са пдв. У поступку ревизије је утврђено:

- у јавном позиву за прикупљање понуда је наведено да ће се избор најповољније понуде извршити на основу критеријума економски најповољније понуде без навођења елемената критеријума за избор најповољније понуде,
- Одлука о покретању поступка не садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке,
- Решење о образовању коисије за јавну набавку не садржи задатке комисије,
- наручилац није означио сваку страну конкурсне документације што је супротно члану 30. Закона о јавним набавкама (2008. г.).

2) Јавна набавка „Реконструкција дела улице др. Боје Марковића у Лајковцу – III деоница, од укрсног места са улицом Милене Павловић – Барили до укрсног места са Првомајском улицом, Л=650. Процењена вредност јавне набавке износи 28.000 хиљада динара. Закључен је уговор са „Страбаг“ доо Београд на износ од 21.770 хиљада динара без пдв, односно 26.124 хиљаде динара са пдв“. У поступку ревизије је утврђено:

- у јавном позиву за прикупљање понуда је наведено да ће се избор најповољније понуде извршити на основу критеријума економски најповољније понуде без навођења елемената критеријума за избор најповољније понуде,
- Одлука о покретању поступка не садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке,

- Решење о образовању коисије за јавну набавку не садржи задатке комисије,
- наручилац није означио сваку страну конкурсне документације што је супротно члану 30. Закона о јавним набавкама (2008. г.) односно члану 61. став 11. Закона о јавним набавкама;

3) Јавна набавка изградња кишног колектора од Пепељевачке рампе до Јолића воденице од шахте 13 до шахте 36 Л=800 III фаза. Процењена вредност јавне набавке износи 20.800 хиљада динара. Закључен је уговор са „Аутотранспорт“ доо Ваљево на износ од 13.310 хиљада динара без пдв, односно 15.971 хиљада динара са пдв.

У поступку ревизије је утврђено:

-да је у јавном позиву за прикупљање понуда наведено да ће се избор најповољније понуде извршити на основу критеријума економски најповољније понуде без навођења елемената критеријума за избор најповољније понуде,

-Комисија за јавну набавку је сачињена супротно чл. 54. ст.6 Закона о јавним набавкама (2012.г.), односно службеник за јавне набавке није био члан комисије иако је процењена вредност јавне набавке била већа од троструког износа из члана 39. ст.1. Закона о јавним набавкама тј. већа од 9.000 хиљада динара.

4) Јавна набавка радови на летњем одржавању путева који су изузети из мреже државних путева I и II реда на територији општине Лајковац. Процењена вредност јавне набавке износи 7.500 хиљада динара. Закључен је уговор са „Инграп-омни“ доо Београд на износ од 5.890 хиљада динара без пдв, односно 7.069 хиљада динара са пдв. **У поступку ревизије је утврђено** да је у јавном позиву за прикупљање понуда је наведено да ће се избор најповољније понуде извршити на основу критеријума економски најповољније понуде без навођења елемената критеријума за избор најповољније понуде.

поступци јавних набавки мале вредности

1) Израда главног пројекта улице Војислава Илића у Лајковцу Л=800м са фекалном и кишном канализацијом, процењене вредности 1.200 хиљада динара. Закључен је уговор са „Путинвест“ д.о.о. Београд на износ од 989 хиљада динара без пдв, односно 1.187 хиљада динара са пдв,

2) Израда главног пројекта улице Краља Милутина у Лајковцу Л=650м са фекалном и кишном канализацијом, процењене вредности 1.100 хиљада динара. Закључен је уговор са „WIGA PROJEKT GROUP“ д.о.о. Београд на износ од 850 хиљада динара без пдв, односно 864 хиљада динара са пдв,

3) Израда главног пројекта улице Војводе Путника у Лајковцу у дужини Л=550м са фекалном и кишном канализацијом, процењене вредности 700 хиљада динара. Закључен је уговор са „Изометрија“ д.о.о. Београд на износ од 602 хиљаде динара без и са пдв пошто исто није у систему пдв,

4) Израда главног пројекта реконструкције некатегорисаног пута у Врачевићу, пут костевац (крај асфалта) Тришићи, Бабовићи – дубоки Поток, Л=1,6 км и некатегорисаног пута у Непричави, пут за Јовановиће, Л=400м, процењене вредности 600 хиљада динара. Закључен је уговор са „Петра-инжењеринг“ д.о.о. Лајковац на износ од 480 хиљада динара без пдв, односно 576 хиљада динара са пдв,

5) Израда главног пројекта фекалног колектора у улици Војводе Миленка, дужина фекалног колектора Л=600м; 2. Израда главног пројекта секундарног кишног и фекалног колектора у делу Лајковца између улица Јустина Поповића, Богуљуба Молеровића и Вука Караџића; збирна дужина фекалног колектора процењена на Л550м, збирна дужина кишног колектора процењена на Л350м, процењене вредности 600 хиљада динара. Закључен је уговор са „WIGA PROJEKT GROUP“ д.о.о. Београд на износ од 550 хиљада динара без пдв, односно 660 хиљада динара са пдв,

6) Израда главног пројекта улице Бранка Радичевића у Лајковцу Л=650м са фекалном и кишном канализацијом, процењена вредности 400 хиљада динара. Закључен је уговор са

„Петра-инжењеринг“ д.о.о. Лајковац на износ од 225 хиљада динара без пдв, односно 275 хиљада динара са пдв.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврдили смо да се ради о истоврсним услугама које имају јединствену класификацију, намену и својства (Анекс I А категорија 12 односно Прилог 1 категорија 12) и чија је процењена вредност износила 4.200 хиљада динара односно 4.600 хиљада динара због чега је ЈП»Дирекција за уређење и изградњу општине Лајковац» као наручилац била дужна да спроведе отворени поступак набавке јер је процењена вредност предметних услуга на годишњем нивоу виша од вредности одређене Законом о буџет Републике Србије за 2013. г. (чл.26. Закона о јавним набавкама 2008) од 3.493. хиљаде динара односно чланом чл. 39. ст1. Закона о јавним набавкама(2012) у износу од 3.000 хиљаде динара. Неспровођењем отвореног поступка поступљено је супротно чл.21 Закона о јавним набавкама (2008) односно чл.32 Закона о јавним набавкама (2012).

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Дирекција за уређење и изградњу општине Лајковац“ да се код спровођења поступака јавних набавки придржавају законских одредаба које регулишу јавне набавке.

3) ПУ “Лептирић“ Лајковац

Према презентованим подацима ПУ“Лептирић“ Лајковац је у току године спровело осам јавних набавки укупне процењене вредности 10.667 хиљада динара без ПДВ, уговорене вредности 9.619 хиљада динара без ПДВ, односно 10.390 хиљада динара са ПДВ. Од наведених осам поступака један поступак је спроведен као отворени поступак по партијама док је осталих седан поступака спроведено као јавне набавке мале вредности.

У поступку ревизије утврдили смо да је без спровођења поступка јавне набавке извршена набавка горива у укупном износу од 756 хиљада динара од предузећа „НИС“ ад Нови Сад.

ПУ“Лептирић“ Лајковац је спровела отворени поступак за јавну набавку прехранбених производа који је обликован у укупно 13 партија и након спровођења истог закључило уговоре: (1) за месо и месне прерађевине са „Сточар ЛСБ“ доо Уб , (2) за пилеће месо и прерађевине са „Јабука 55“ доо Београд, (3) за рибу са “Фриком“ ад Београд , (4) за млеко и млечне производе са „Границе“ доо Младеновац, (5) за јаја са „Јабука 55“ доо Београд , (6) „за хлеб, коре за питу, пецива, пекарски квасац са Београдска пекарска индустрија“ ад Београд , (7) за брашно са „Јабука 55“ доо Београд, (8) за смрзнута пецива са “Ненсико“ доо Београд, (9) за воће и поврће са “Ненсико“ доо Београд , (10)за смрзнута воће и поврће са“Фриком“ ад Београд, (11) „Јабука 55“ доо Београд за конзервисано воће и поврће, (12) „Јабука 55“ доо Београд за намирнице широке потрошење и (13) вода за водомате са „Ла Фантана“ доо Београд.

Ревизијом су обухваћене партије месо и месне прерађевине, млеко и млечни производи, хлеб, коре за питу, пецива, пекарски квасац, смрзнута пецива, воће и поврће и смрзнута воће и поврће. У поступку ревизије је утврђено:

- у јавном позиву за прикупљање понуда је наведено да ће се избор најповољније понуде извршити на основу критеријума економски најповољније понуде без навођења елемената критеријума за избор најповољније понуде

- у записнику о отварању понуда се наводи да понуђач није приказао укупну цену за појединачне артикле из асортимана наведених у понуди за партију воће и поврће без навођења о ком понуђачу се ради

-у Извештају о стручној оцени понуда нису наведене вредности уговора, називи понуђача чије су понуде одбијене и разлози за њихово одбијање као ни начин примене методологије доделе пондера што је супротно члану 80. Закона о јавним набавкама(2008)

- део понуда нема изражену коначну укупну вредност а сви уговори су закључени на процењену вредност .

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Лептирић“ Лајковац да се код спровођења поступака јавних набавки придржавају законских одредаба које регулишу јавне набавке.

4.2. Биланс прихода и расхода

У наредној табели исказани су подаци о оствареним текућим приходима и примањима од продаје нефинансијске имовине који су остварени у претходној и текућој години. Исказани су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину који су извршени у претходној и текућој години. Исто тако, исказани су подаци који су везани за утврђивање резултата пословања општине за текућу и претходну годину.

у (000) динара

Број конта	О П И С	Претходна	Текућа	Налаз	Разлика
		Година	Година	ревизије	
700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	744,750	818,375	818,375	0
800000					
700000	Текући приходи	744,083	817,389	817,389	0
710000	Порези	446,327	512,950	513,000	50
711000	Порез на доходак, добитак и капиталне добитке	369,292	343,837	343,837	0
713000	Порез на имовину	26,038	26,845	26,845	0
714000	Порез на добра и услуге	44,639	132,726	132,776	50
716000	Други порези	6,358	9,542	9,542	0
730000	Донације и трансфери	63,244	68,474	68,474	0
732000	Донације од међународних организација	0	348	348	0
733000	Трансфери од других нивоа власти	63,244	68,126	68,126	0
740000	Други приходи	232,129	233,608	233,558	-50
741000	Приходи од имовине	172,198	209,809	209,836	27
742000	Приходи од продаје добара и услуга	11,727	11,153	11,153	0
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	3,569	4,336	4,336	0
744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	42,729	1,177	1,177	0
745000	Мешовити и неодређени приходи	1,906	7,133	7,056	-77
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	2,383	2,357	2,357	0
771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	2,383	2,357	2,357	0
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	667	986	986	0
810000	Примања од продаје основних средстава	101	561	561	0
820000	Примања од продаје залиха	566	425	425	0
400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	833,112	847,741	839,320	-8,421
500000					
400000	Текући расходи	621,880	655,162	647,484	-7,678
410000	Расходи за запослене	179,785	169,763	170,411	648
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	141,519	132,136	132,136	0
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	25,291	23,663	23,663	0
413000	Накнаде у натури	744	733	733	0
414000	Социјална давања запосленима	5,388	6,252	6,252	0
415000	Накнаде трошкова за запослене	5,630	5,604	5,604	0
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	1,213	1,375	2,023	648
420000	Коришћење услуга и роба	195,163	238,259	218,784	-19,475
421000	Стални трошкови	62,403	102,836	102,195	-641
422000	Трошкови путовања	1,917	1,922	1,922	0
423000	Услуге по уговору	52,767	50,305	58,448	8,143

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

424000	Специјализоване услуге	22,918	32,161	9,205	-22,956
425000	Текуће поправке и одржавање	26,771	23,346	19,325	-4,021
426000	Материјал	28,387	27,689	27,689	0
430000	Амортизација и употреба средстава за рад	127	0		0
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	9,042	13,791	5,370	-8,421
441000	Отплата домаћих камата	2,571	1,797	1,797	0
444000	Пратећи трошкови задуживања	6,471	11,994	3,573	-8,421
450000	Субвенције	48,422	93,148	91,966	-1,182
451000	Субвенције јавним нефинан. предузећима и организацијама	48,422	80,296	79,914	-382
454000	Субвенције приватним предузећима	0	12,852	12,052	-800
460000	Донације, дотације и трансфери	43,846	49,901	82,739	32,838
463000	Трансфери осталим нивоима власти	43,149	49,841	53,762	3,921
464000	Дотације орг. обав. соц. осиг.	0	0	28,917	28,917
465000	Остале дотације и трансфери	697	60	60	0
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	26,546	40,716	30,465	-10,251
471000	Права из социјалног осигурања	1,235	0	0	
472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	25,311	40,716	30,465	-10,251
480000	Остали расходи	118,949	49,584	47,749	-1,835
481000	Дотације невладиним организацијама	25,411	28,894	28,056	-838
482000	Порези, обавезне таксе и казне	2,774	2,597	2,597	0
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	1,339	6,238	6,238	0
484000	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока	2,104	1,017	20	-997
485000	Накнада штете за повреде или штету насталу од стране државних органа	87,321	10,838	10,838	0
500000	Издаци за нефинансијску имовину	211,232	192,579	191,836	-743
510000	Основна средства	208,717	188,545	187,802	-743
511000	Зграде и грађевински објекти	200,164	181,162	180,419	-743
512000	Машине и опрема	7,716	6,823	6,823	0
515000	Нематеријална имовина	837	560	560	0
520000	Залихе	259	147	147	0
523000	Залихе робе за даљу продају	259	147	147	0
540000	Природна имовина	2,256	3,887	3,887	0
541000	Земљиште	2,256	3,887	3,887	0
	УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА	88,362	29,366	20,945	-8,421
	Мањак прихода и примања - буџетски дефицит	88,362	29,366	20,945	-8,421
	КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА	112,226	40,805	40,805	0
	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	36,654	8,405	8,405	0
	Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефин. им.	94	0	0	0
	Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	75,478	32,400	32,400	0
	ПОКРИЋЕ ИЗВРШЕНИХ ИЗДАТАКА ИЗ ТЕКУЋИХ ПРИХОДА И ПРИМАЊА	5,600	56	8,477	8,421
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима	5,510	0	8,421	8,421

	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине	90	56	56	0
321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ	18,264	11,383	11,383	0
	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (за пренос у наредну годину)	10,938	9,286	9,286	0
	Део вишка прихода и примања наменских опредељен за наредну годину	7,326	989	989	0

Приходи и примања

Према презентованим подацима за 2013. годину, остварени су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 818.375 хиљада динара што је, у поређењу са претходном годином у којој су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине остварени у износу од 744.750 хиљада динара, увећање за 73.625 хиљада динара.

Расходи и издаци

Према презентованим подацима за 2013. г., извршени су текући расходи и издаци у износу од 847.744 хиљаде динара што је у поређењу са претходном годином у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени у износу од 833.112 хиљада динара, увећање од 14.632 хиљаде динара.

Резултат

У Билансу прихода и расхода (Образац 2) у периоду од 1.јануара до 31.децембра 2013. г. исказан је буџетски дефицит у износу од 29.369 хиљада динара као разлика између текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 818.375 хиљада динара и текућих расхода и издатака за нефинансијску имовину у износу од 847.744 хиљада динара.

Буџетски дефицит коригован је за: (1) Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године 8.405 хиљада динара, (2) део пренетих неутрошених средстава из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године 32.400 хиљада динара и (3) Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине у износу од 56 хиљада динара.

На основу извршене ревизије исказаних износа у Билансу прихода и расхода утврђено је следеће:

- услед ненаменског коришћења средстава општина Лајковац је исказала у Билансу прихода и расхода (АОП 2358 Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину) износ од 9.826 хиљада динара док је у Извештају упућеном Министарству енергетике, развоја и заштите животне средине, Сектору за заштиту животне средине исказала износ од 102.814 хиљада динара (остварени приходи 158.757 хиљада динара а извршени расходи 55.943 хиљаде динара) док је у наведеном Извештају достављеном Министарству износ од 6.942 хиљаде динара односи на враћене позајмице из претходне године а износ од 95.872 хиљаде динара на наплату у 2013. години с тим да Фонд за заштиту животне средине није дефинисан у складу са Законом о буџетском систему. У Извештају су исказани остварени наменски приходи, пренета неутрошена средства и средства повраћаја позајмица у износу 158.757 хиљада динара (Табела 2.) и извршени расходи и издаци у износу 55.943 хиљаде динара (Табела 3.), што је приказано у следећој табели:

Табела: Преглед планираних и остварених наменских прихода и расхода буџетског Фонда за заштиту животне средине општине Лајковац за 2013.г.:

У 000 динара

ред. бр.	опис	план	остварење
1	2	3	4
	<i>Приходи</i>		
1	Пренета неутрошена средства из ранијих година	25,297	25,297
2	средстава посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине по решењима за 2012.г.	82,077	82,077
3	Текући приходи оставрени од посебне накнаде за заштиту животне средине по решењима за 2013.г.	45,973	44,441
4	Примања од повраћаја позајмица у 2013.г.	16,284	6,942
5	укупно	169,631	158,757
	<i>Расходи</i>		
6	Од пренетих неутрошених средстава из ранијих година	25,297	25,297
7	Од прихода и примања из 2013.г. године	144,703	30,646
8	укупно	170,000	55,943
	разлика (ред.бр.5-р.б.8)	-369	102,814
9	Остварени приходи од накнада у 2013.г. (р.б.2+р.б.3)	128,050	126,518
10	Извршени расходи (р.б.7)	144,703	30,646
	разлика (ред.бр.9-р.б.10)	-16,653	95,872

По објашњењу Председника општине средства од враћених позајмица (у току ревизије) датих из средстава Буџетског фонда за заштиту животне средине општине Лајковац у износу од 109.923 хиљаде динара биће коришћена за реализацију Програма заштите животне средине општине Лајковац за 2014. годину на који је сагласност дало ресорно Министарство. Уколико се средства не утроше до краја 2014.г. биће пренета у 2015. г. и наменски ће се користити за реализацију Програма заштите животне средине општине Лајковац за 2015.г. за који ће такође бити прибављена сагласност Министарства.

- за најмање 95.872 хиљаде динара наменски остварени приход буџетског фонда Општина Лајковац није у целости утрошила за намене планиране Програмом коришћења средстава буџетског фонда за заштиту животне средине општине Лајковац за 2013.г. нити је исказала разлику остварених наменских прихода и извршених расхода и издатака у 2013.г., што је супротно чл. 100. Закона о заштити животне средине.

Препоручујемо одговорним лицима општине Лајковац да приликом израде завршног рачуна резултат утврђују и исказују у складу са важећим прописима, са посебним освртом на наменска средства, да статус Фонда за заштиту животне средине ускладе са Законом о буџетском систему, да средства од враћених позајмица троше у складу са Програмом на који је сагласност дало надлежно министарство.

4.3. Биланс стања

4.3.1. Попис имовине и обавезе

Општинска управа Лајковац.

Начелница општинске управе општине Лајковац донела је дана 23.12.2013. године Решење о попису имовине и обавеза и образовала комисију за попис, чији је задатак да изврши редован попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2013.године према донетом Упутству о вршењу пописа. Пре почетка пописа Комисија је сачинила План рада по коме је извршила попис нефинансијске имовине и обавеза. Начелница општине Лајковац донела је Решење о резултатима пописа на дан 31.12.2013. године којим је усвојила Извештај комисије о извршеном попису. Нисмо присуствовали попису имовине и обавеза, а ревизија је извршена

накнадним прегледом пописних листа, извештаја пописне комисије и решења у вези са пописом.

I. Попис основних средстава и ситног инвентара

Комисија за попис извршила је попис нефинансијске имовине за коју се води аналитичка евиденција. У помоћној књизи основних средстава за грађевинске објекте и земљиште исказани су подаци о површинама (осим за 9 објеката који су исказани у комадима), локацији, броју листа непокретности, набавној вредности, амортизацији и садашњој вредности, а за саобраћајне објекте-путеве и улице као јединица мере узети су м² без исказивања вредности.

Попис зграда и грађевинских објеката и земљишта извршен је на основу увида у листове непокретности који су прибављени у 2013.г., без пописивања стварног стања на лицу места где се непокретност налази. Комисија је пописала укупно 45 зграда и грађевинских објеката, од којих за 21 објекат нису идентификовани крајњи корисници, за 17 објеката није утврђена вредност, а 9 објеката исказано је у јединици мере-комрад без исказивања површина.

Попис опреме извршен је по локацијама, бројањем и уписивањем затченог стања у листе, у којима је наведено да је поједина опрема „расход“. За извршени попис опреме на увид су нам дате две листе: листе које су пре пописа добијене из рачуноводства (са уписаним количинама) у које су уписани подаци о стварном стању опреме, предлог за расход и листе нису потписане од стране комисије и друга листа са прегледом књиговодственог стања опреме одштампана из рачунара и потписана од стране пописне комисије.

У Извештају о извршеном попису комисија наводи да је пописом основних средстава на дан 31.12.2012.г. утврђен мањак основног средства-дигитални плотер, чија је набавна вредност 139 хиљада динара, садашња вредност 0,00 динара. У току 2013.г. извршено је усаглашавање стања између Општинске управе и ЈП „Дирекције за уређење и изградњу општине Лајковац“ за опрему-дигитални плотер, који је 2008.г. од стране општине Лајковац дат на реверс директору дирекције, до обављања посла. Дирекција је дана 23.05.2013.г. обавестила општину Лајковац да се у њиховим пописним листама неводи дигитални плотер и да се неводи реверс за коришћење истог.

У Извештају о извршеном попису комисија наводи да се стање по попису не слаже са књиговодственим стањем за наведени мањак опреме-дигитални плотер који је дат на коришћење ЈП „Дирекција за уређење и изградњу општине Лајковац“ до завршетка посла, за који постоји издат реверс, а који се не води на стању у ЈП „Дирекција за уређење и изградњу општине Лајковац“.

Комисија је дала предлог да се изврши искњижавање опреме предложене за расход и навела за свако средство инвентарски број, назив средства, јединицу мере и вредност.

На основу спроведених ревизорских поступака и прегледом презентованих пописних листа и извештаја утврдили смо да:

-аналитичке евиденције на основу којих је извршен попис опреме нису усаглашене са главном књигом јер вредност стварно пописане опреме не одговара салду на контима главне књиге за наведени мањак опреме (дигитални плотер),

-за седамнаест грађевинских објеката, за саобраћајне објекте-путеве и улице укупне површине 713.721м² и 61 комрад опреме није исказана вредност ни у главној ни у помоћним књигама (објекти и опрема исказани натурално),

-Решењем о попису имовине и обавеза и образовању комисије за попис одређено је да Комисија достави Извештај о извршеном попису руководиоцу Одељења за буџет и финансије, а Упутством за вршење пописа уређено да Комисија Извештај о попису доставља Начелнику општинске управе до 28.02.,

- пре почетка пописа у пописним листама за зграде и грађевинске објекте и земљиште дати су подаци о површинама објеката, дате су количине за опрему и ситан инвентар које се пописују што није у складу са чл. 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем,
- пописна комисија није извршила попис на лицу места стварног стања зграда и грађевинских објеката, већ је податке преузела из аналитичких евиденција. За 21 објекат који се води у аналитичким евиденцијама није идентификована намена за коју се објекти користе,
- попис природне имовине извршен је на основу података из рачуноводства, без провере стварног стања о природној имовини којом општина располаже,
- попис нефинансијске имовине у припреми није извршен у складу са упутством за вршење пописа, јер за инвестиције које су активираније није утврђен дан када су завршене и када је почела њихова употреба, а за инвестиције које су обустављене комисија није констатовала разлоге обустављања и дала предлог за могућност довршавања или евентуалне ликвидације инвестиција,
- у пописне листе није унето стварно стање зграда и грађевинских објеката, природне имовине, нефинансијске имовине у припреми што је супротно чл. 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем,
- Извештај комисије за попис не садржи разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања за зграде и грађевинске објекте, нефинансијску имовину у припреми, природну имовину, опрему, финансијску имовину и обавезе, што је супротно чл. 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Лајковац да попис врше у складу са законским прописима; да изврше идентификовање и евидентирање нефинансијске имовине у складу са законским прописима.

II. Попис финансијске имовине, потраживања од купаца и обавеза према добављачима

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

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је да:

- попис већег дела потраживања и обавеза је извршен према стању у пословним књигама, без веродостојних исправа да је њихово усаглашавање са свим дужницима и повериоцима извршено најмање једном годишње, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем,
- извештај пописне комисије не садржи разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, што је супротно чл. 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Лајковац да попис врше у складу са законским прописима; да обезбеде веродостојне исправе о стању потраживања и обавеза на основу којих ће извршити попис истих.

ЈП „Дирекција за уређење и изградњу општине Лајковац“

Директор ЈП „Дирекција за уређење и изградњу општине Лајковац“ донео је 12.11.2013. г. решења којима је именовано Комисију за попис опреме, Комисију за попис обавеза, потраживања, основна средства и готовинских еквивалената и Комисију за попис материјала у магацину. Надзорни одбор усвојио је 25.02.2014.г. Извештај о предлогу за отпис основних

средстава и Одлуку којом се усваја део предлога за отпис застарелих потраживања у износу од 79 хиљада динара, а 27.03.2014.г. донео је четири Одлуке којима се усваја: Попис обавеза, потраживања и готовинских еквивалената, Предлог за отпис датих аванса у износу 12 хиљада динара, Предлог застарелих потраживања по уговорима- Дирекција Ваљево у износу 923 хиљаде динара из 2002.г. и Предлог за отпис потраживања за гориво 5 хиљада динара. Са 31.12.2013.г. прокњижени су Резултати пописа на основу Одлука надзорног одбора од 25.02.2014.г., а четири Одлуке које су донете 25.03.2014.г. у пословним књигама дирекције прокњижене су 27.03.2014.г., након подношења годишњег финансијског извештаја за 2013.г..

Увидом у аналитичке картице утврдили смо да је исказана вредност нефинансијске имовине у припреми 2.424.910 хиљада динара и по врстама износи:

015111-грађевински објекти у припреми	253.608.264,17
015112-пословне зграде и други грађ.обј.у припреми	530.102.449,88
015113-саобраћајни објекти у припреми	1.131.506.647,81
015114-водоводна инфраструктура у припреми	214.750.253,64
015115-други објекти у припреми	294.942.499,65
УКУПНО	2.424.910.115,15

На основу разговора са одговорним лицима потврђено нам је да се у припреми воде и инвестиције које су довршене и стављене у употребу јер служби рачуноводства није достављена валидна документација за пренос инвестиције у припреми на инвестиције у употреби (окончана ситуација, записник Комисије о техничком пријему или употребна дозвола).

Увидом у аналитичке картице нефинансијске имовине у припреми уверили смо се да се у припреми воде улагања која су извршена почев од 1998. године па надаље. У оквиру наведених пет група нефинансијске имовине у припреми, чија је укупна вредност 2.424.910 хиљада динара, обухваћено је 220 појединачних ставки за улагања у инвестиције од којих је највећи део (у вредности од 2.353.793 хиљаде динара) у употреби. У поступку ревизије нисмо се могли уверити које су инвестиције завршене и колика је коначна вредност завршених инвестиција.

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је да:

-на крају буџетске године није извршено усклађивање стања нефинансијске имовине у припреми, укупних потраживања, обавеза, готовинских еквивалената и датих аванса у књиговодственој евиденцији са стварним стањем по попису на дан 31. децембра, што није у складу са чл. 18. Уредбе о буџетском рачуноводству. Надзорни одбор ЈП „Дирекције за уређење и изградњу општине Лајковац“ дана 27.03.2014.г. донео је Одлуке о усвајању предлога пописне комисије, које су у пословним књигама спроведене 27.03.2014.г., односно након подношења завршног рачуна,

-актом о спровођењу пописних радњи није одређено време вршења пописа и рокови достављања извештаја о извршеном попису надлежном органу што није у складу са чл.4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем,

- увидом у Извештај Комисије утврдили смо да код нефинансијске имовине у припреми није наведен степен довршености објеката као ни да ли је неко основно средство довршено и стављено у употребу што је супротно чл. 18. Уредбе о буџетском рачуноводству. У поступку ревизије утврдили смо да је у пословним књигама ЈП „Дирекција за уређење и изградњу општине Лајковац“ исказано стање од 2.354.574 хиљаде динара нефинансијске имовине у припреми која се користи, да се не врши пренос у употребу по окончању инвестиције као и да се не обрачунава амортизација,

-у пописне листе нису унети следећи подаци: (1) стварно стање новчаних средстава, (2) књиговодствено натурално стање нефинансијске имовине у припреми, књиговодствено стање новчаних средстава, потраживања, аванса и обавеза, пописаног материјала у магацину, (3) натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања целокупне имовине, (4) цене пописане имовине и (5) вредносни обрачун пописане имовине што није у складу са чл. 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем,

-Извештај Комисије за попис опреме не садрже (1) натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања целокупне имовине, (2) цене пописане имовине и (3) вредносни обрачун пописане имовине што није у складу са чл. 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем,

- Извештај Комисије за попис обавеза, потраживања, основних средстава и готовинских еквивалената не садржи (1) стварно стање новчаних средстава, (2) књиговодствено натурално стање нефинансијске имовине у припреми, новчаних средстава, потраживања, аванса и обавеза што није у складу са чл. 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем,

- Извештај Комисије за попис материјала у магацину не садржи (1) књиговодствено стање пописаног материјала, (2) разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, (3) цене пописаног материјала и (3) вредносни обрачун пописаног материјала што није у складу са чл. 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем,

-Комисија за попис опреме није дала предлог на који начин да се евидентира 16 комада опреме која је пописана као вишак средстава,

- Извештаји комисија нису достављени надзорном одбору ЈП „Дирекција за уређење и изградњу општине Лајковац“ 30 дана пре састављања годишњег финансијског извештаја што је супротно чл. 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Дирекција за уређење и изградњу општине Лајковац“ да попис врше у складу са законским прописима; да имовину која је у употреби евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Фонд за солидарну стамбену изградњу

В.д. директор Фонда донео је 03.03.2014. г. Решење о формирању комисије за попис станова у власништву Фонда солидарне стамбене изградње бр. 26/14 од 03.03.2014.г. чији је задатак да изврши попис станова који су у власништву Фонда и да о томе сачини записник.

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је да:

-Комисија за попис није извршила попис имовине фонда на дан 31.12.2013.г., и то: грађевинских објеката у припреми 29.420 хиљада динара, стања жиро и текућег рачуна у износу од једну хиљаду динара и потраживања по основу откупа станова у износу 2.135 хиљада динара што није у складу са чл. 18. Уредбе о буџетском рачуноводству,

-није извршено усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији Фонда са стварним стањем на крају буџетске године 31.12.2013.г. што није у складу са чл. 18. Уредбе о буџетском рачуноводству

-решењем о формирању комисије није одређен период пописа, време за попис и рокови достављања извештаја о извршеном попису надлежном органу што није у складу са чл .4. Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем,

-пописна листа за извршен попис стања на дан 03.03.2014.г. не садржи књиговодствено стање, натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања и

вредносни обрачун имовине што није у складу са чл. 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем,
-Извештај пописне комисије не садржи стварно и књиговодствено стање пописане имовине, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, што је супротно чл. 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Препоручујето одговорним лицима Општине Лајковац да попис врше у складу са законским прописима; да имовину која је у употреби евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.3.2. Актива

Укупна актива у Билансу стања општине Лајковац на дан 31.12.2013.г. исказана је у нето вредности од 4.967.879 хиљада динара.

Нефинансијска имовина у сталним средствима - категорија 010000

У Билансу стања општине Лајковац нефинансијска имовина исказана је у нето вредности од 3.824.012 хиљада динара. Од одговорног лица дато је писано образложење да је покренут упис права јавне својине у корист општине Лајковац. Општинско јавно правобранилаштво поднело је захтеве за упис права својине, чије је решавање у току, прибављају се потребни листови непокретности и потврде од Републичке дирекције за имовину Републике Србије.

У поступку ревизије утврдили смо да није усаглашена вредност нефинансијске имовине у сталним средствима са изворима нефинансијске имовине у сталним средствима за 127 хиљада динара, што није у складу чл. 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Неслагање се у укупном износу односи на индиректног корисника Културни центар „Хаџи Рувим“.

Одговорним лицима Културног центра „Хаџи Рувим“ препоручујемо да у својим пословним књигама ускладе вредност средстава нефинансијске имовине са изворима нефинансијске имовине у сталним средствима.

Зграде и грађевински објекти конто - конто 011100

Зграде и грађевински објекти у Билансу стања општине Лајковац исказане су у износу 92.217 хиљада динара, и односе се на кориснике: (1) Општинску управу 71.566 хиљада динара, (2) Културни центар „Хаџи Рувим“ 10.675 хиљада динара и (3) ПУ „Лептирић“ у износу од 9.976 хиљада динара.

На основу презентованих докумената утврђено је следеће:

-Републичка Дирекција за имовину Републике Србије није дала сагласност на Скупштинску Одлуку о преносу права коришћења на становима општине Лајковац („Сл.гласник општине Лајковац“, бр. 4/2007), на основу које су Општинској управи, Дечијем вртићу и Дому здравља пренета права коришћења без накнаде на 8 станова који се налазе у „згради солидарности“. Од 8 станова солидарности, 5 је додељено општини два стана Дому здравља и 1 стан Дечијем вртићу,

- два стана која су пренета Дому здравља на коришћење без накнаде, у 2008.г. додељена су од стране Дома здравља лекарима на основу Одлука о решавању стамбених потреба давањем стана на коришћење путем закупа. Дом здравља као закуподавац није закључио Уговоре о закупу са лицима која су добила станове на коришћење што је супротно чл. 7. Закона о становању,

-за четири стана из зграде солидарности, који се налазе у поступку откупа, није уписана хипотека у корист општине Лајковац што је супротно чл. 19. Закона о становању,

- два стана која су намењена за решавање стамбених потреба лица која се расељавају у поступку уређивања грађевинског земљишта за стамбену и другу изградњу дата су на

коришћење на основу две Одлуке, које су донете од стране председника општине Лајковац у 2008.г. и 2013.г., што није у складу са законским прописима,

-за четири објекта чија је укупна површина 265 м², а која су у пословним књигама општине евидентирана у оквиру осталих стамбених зграда, није нам дато образложење за које потребе се користе,

- општина Лајковац у својим пословним књигама није исказала вредност 15 стамбених објеката чија је укупна површина 1.074м², за које се у листу непокретности Општина Лајковац води као корисник, није на лицу места идентификовала стварно стање и није утврдила која лица и за које намене користе објекте. У поступку ревизије за један објекат достављен је уговор о откупу стана из 1992.г. површине 55,48м² који се води у оквиру осталих стамбених зграда. Уговором о откупу стана купац се обавезао да уговорену цену стана отплати у 480 месечних отплатних рата. Општина не располаже са подацима да ли је извршен откуп у целости,

-у пословним књигама општине Лајковац није исказала вредност осталог стамбеног простора чија је укупна површина 37м², за који се у листу непокретности Општина Лајковац води као корисник,

-у помоћној књизи основних средстава, у оквиру конта остале пословне зграде, за седам објеката нису исказане површине објеката, већ је за јединицу мере узет комад,

- зграда Телекома и информисања је евидентирана и у пословним књигама општинске управе у износу 19.500 хиљада динара и у пословним књигама ЈП „Дирекције за уређење и изградњу општине Лајковац“ на конту нематеријалне имовине у припреми у износу 105.249 хиљада динара. Од одговорних лица добили смо усмено образложење да је зграда у функцији и да је дата на коришћење, што није потврђено у писаној форми,

-у пословним књигама општине Лајковац није исказана вредност саобраћајних објеката чија је површина 713.721м², док је у пословним књигама ЈП „Дирекције за уређење и изградњу општине Лајковац“ на конту 015113-саобраћајни објекти у припреми –путеви и улице евидентирана је вредност улагања у саобраћајне објекте у износу 1.131.507 хиљада динара.

Препоручујемо одговорним лицима општине Лајковац да идентификује и утврди за које намене се користе објекти евидентирани у пословним књигама; да упише хипотеке у корист општине за објекте који се налазе у поступку откупа, да вредност извршених улагања на саобраћајним објектима у припреми које је извршила Дирекција евидентирају у пословним књигама општине .

Опрема конто – конто 011200

Вредност опреме свих директних и индиректних корисника на дан 31.12.2013. године исказана је у износу од 29.572 хиљаде динара, од чега се најзначајнији део у износу од 14.958 хиљада динара односи на директног корисника Општинску управу, а остатак на следеће идиректне кориснике буџета: 4.669 хиљада динара ЈП „Дирекција за уређење и изградњу општине Лајковац“, 6.853 хиљада динара ПУ "Лептирић", 1.729 хиљада динара Културни центар „Хаци Рувим“, 815 хиљада динара Градска библиотека Лајковац, 35 хиљада динара Туристичка организација општине Лајковац и 513 хиљада динара месне заједнице.

Општинска управа. У Билансу стања Општинске управе опрема је исказана у нето износу 14.958 хиљада динара и односи се на: опрему за копнени саобраћај у износу од 2.716 хиљада динара, канцеларијску опрему у износу 1.744 хиљаде динара, рачунарску опрему у износу 2.009 хиљада динара, комуникациону опрему у износу 155 хиљада динара, електронску и фотографску опрему у износу 2.546 хиљада динара, опрему за домаћинство и угоститељство у износу 581 хиљада динара, опрема за заштиту животне средине у износу 4.978 хиљада динара, опрема за јавну безбедност 164 хиљада динара и непокретна опрема у износу 65 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо следеће :

-у помоћној књизи основних средстава води се 58 комада канцеларијске опреме и 6 комада опреме за домаћинство која нема исказану набавну вредност, амортизацију и садашњу вредност.

- 58 мобилних телефона, који се налазе у употреби у 2012.г. искњижено је из пословних књига.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Лајковац да имовину којом располажу евидентирају у својим пословним књигама.

Остале некретнине и опрема конто – конто 011300

У Билансу стања општине Лајковац вредност осталих некретнина и опреме на дан 31.12.2013. године исказана је у износу од 175 хиљада динара и односи се на индиректне кориснике, и то: 166 хиљада динара ПУ „Лептирић“ и 9 хиљада динара Месне заједнице.

Земљиште конто – конто 014100

У Билансу стања општине Лајковац на дан 31.12.2013. године исказана је вредност земљишта у износу од 1.102.045 хиљада динара, од чега се износ од 1.096.645 хиљада динара односи на директног корисника Општинску управу и износ од 5.400 хиљада динара на индиректне кориснике, и то: 1.432 хиљаде динара ПУ „Лептирић“, 281 хиљада динара МЗ Словац, 281 хиљада динара МЗ Боговађа, 280 хиљада динара МЗ Лајковац, 601 хиљада динара МЗ Непричава, 590 хиљада динара МЗ Пепељевац, 621 хиљада динара МЗ Степање, 800 хиљада динара МЗ Врачевић, 514 хиљада динара МЗ Бајевац.

Општинска управа. У пословним књигама евидентирано је земљиште у износу од 1.096.645 хиљада динара и односи се на: пољопривредно земљиште 2.226 хиљада динара, чија је укупна површина 7.58.76ха, грађевинско земљиште 174.466 хиљада динара, чија је укупна површина 34.97.78ха, земља која је испод грађевинских објеката 905.686 хиљада динара, чија је укупна површина 325.30.40ха, спортски терени и придружена водена површина 623 хиљада динара, чија је укупна површина 0.1878ха и остало земљиште и придружена водена површина 13.644 хиљада динара, чија је укупна површина 16.22.63ха.

У односу на 2012.г. уследило је умањење у износу 1.429 хиљада динара које је резултат прибављања земљишта чија је вредност 237 хиљада динара и искњижавања из евиденције земљишта у износу 1.666 хиљада динара за извршену експропријацију на непокретностима, у корист ЈП „Путеви Србија“. У пословним књигама општине евидентирано је пољопривредно земљиште укупне површине 7.58.76ха, на којем је у катастру непокретности као носилац права коришћења уписана Општина Лајковац. Према објашњењу бившег начелника ОУ-е пољопривредно земљиште се водило у књигама као јавно добро месних заједница, које је укидањем земљишних књига и преласком евиденције у катастар непокретности исто укњижено у корист општине Лајковац, као државна својина. На увид нам је достављен Годишњи програм заштите и уређења пољопривредног земљишта општине Лајковац за 2013.г. којим је обухваћено пољопривредно земљиште у државној својини површине 1.390ха, земљиште 33 Лајковац које је у складу са Законом о повраћају пољопривредног земљишта враћено бившим власницима од стране Комисије за повраћај земљишта. По правоснажности решења власници земљишта нису подносили захтеве за укњижбу права својине у њихову корист. Општина Лајковац није предузела радње да се општина у катастру непокретности не води као корисник на предметном земљишту. На увид нам је достављено и Решење за накнаду за одводњавање за 2012.г. издато од стране ЈВП „Србија воде Београд“, ВПЦ „Сава-Дунав“ у коме је утврђено да је Општина Лајковац за 2013.г. обвезник плаћања накнаде за одводњавање за пољопривредно земљиште површине 30,3195ха

На основу извршене ревизије презентованих података нисмо могли да се уверимо на којим парцелама и којим површинама је Општина Лајковац уписана као корисник пољопривредног земљишта, из разлога што је: (1) у катастру у листовима непокретности

уписана као корисник на парцелама за земљиште које је припало физичким лицима након повраћаја земљишта од стране Комисије за повраћај земљишта, како је презентовано у Годишњем програму заштите и уређења пољопривредног земљишта општине Лајковац за 2013.г., (2) решењем за накнаду за одводњавање општина Лајковац обвезник је плаћања накнаде за површину земљишта 30.31.95ха и (3) у пословним књигама исказала земљиште површине 7.58.76ха, које се у земљишним књигама водило као јавно добро месних заједница.

Препоручујемо одговорним лицима општине Лајковац да идентификују пољопривредно земљиште којим располажу.

Шуме и воде- конто 014300

У Билансу стања општине Лајковац на дан 31.12.2013. године исказана је вредност шума и вода у износу од 64.431 хиљада динара, укупне површине 19.2284ха и у целости се односи на директног корисника Општинску управу.

Нефинансијска имовина у припреми конто – конто 015100

На билансној позицији нефинансијске имовине у припреми са стањем на дан 31.12.2013. године исказан је износ од 2.527.403 хиљаде динара, од чега се део у износу од 73.073 хиљаде динара односи на директног корисника Општинску управу и индиректне кориснике буџета ЈП „Дирекција за изградњу општине Лајковац“ 2.424.910 хиљада динара и Фонд за солидарну стамбenu изградњу 29.420 хиљада динара.

У односу на почетно стање 01.01.2013.г. стање је повећано за 203.307 хиљада динара, и то код директног корисника Општинске управе у износу 21.576 хиљада динара и код индиректног корисника ЈП „Дирекција за изградњу општине Лајковац“ 181.731 хиљада динара.

Општинска управа. Општинска управа исказала је нефинансијску имовину у припреми у износу 73.073 хиљаде динара, и то: 37.266 хиљада динара пословне зграде у припреми, 12.369 хиљада динара водоводна инфраструктура у припреми, 17.769 хиљада динара други објекти у припреми и 5.669 хиљада динара земљиште у припреми.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо следеће :

-Општина Лајковац 2010.г. извршила набавку пословног простора површине 185м² чија је вредност 3.907 хиљада динара, за потребе Градске библиотеке Лајковац. Пословни простор дат је на коришћење Градској библиотеци Лајковац, без претходно донетог правног акта надлежног органа о давању имовине на коришћење,

-Општина Лајковац у имовини у припреми је исказала вредност пословних просторија у износу од 1.853 хиљаде динара, површине 302м, које су 2006.г. одлуком СО Лајковац дате на коришћење Културном центру „Хаџи Рувим“, без претходно прибављене сагласности Републичке дирекције за имовину Републике Србије. У пословним књигама ЈП „Дирекције за уређење и изградњу Лајковац“ на конту 015112, евидентирана су извршена улагања на овом објекту у износу 5.191 хиљада динара што је објашњено код нефинансијске имовине у припреми која се води код Дирекције,

-у пословним књигама општине Лајковац исказана је вредност градске куће у износу 13.818 хиљада динара коју општина Лајковац користи за обављање редовне делатности. За износ од 12.024 хиљаде динара није нам достављена на увид документација (окончана ситуација) којом се доказује да су радови на згради извршени. Изградња Градске куће финансирана је и од стране Дирекције за обнову и развој колубарског округа из Ваљева на основу Уговора о заједничком финансирању изградње објекта за смештај органа управе-СО Лајковац „Градске куће“ и протокола о наставку започетих радова на изградњи, без достављања података Општини Лајковац о висини уложених средстава. У пословним књигама ЈП „Дирекције за уређење и изградњу Општине Лајковац“ на конту 015112, шифра 44., евидентирано је улагање у изградњу градске куће у износу 30.903 хиљаде динара,

- Општина Лајковац (у даљем тексту: суинвеститор) исказала је вредност водоводне инфраструктуре-изградња водовода у Степању у износу 12.369 хиљада динара, што је мање

за 14.500 хиљада динара за извршена улагања од стране Министарства економије и регионалног развоја (у даљем тексту: инвеститор). Записником о коначном обрачуну и примопредаји радова, који није оверен од стране инвеститора, записан је објекат водовода који је дат на управљање ЈП „Градска чистоћа“. Објекат водовода није стављен у функцију, а општина Лајковац није предузела радње за отклањање недостатака. Извођач радова уговорене радове није извршио у року од два месеца од дана увођења у посао (30.10.2008.г.), а Инвеститор и Суинвеститор нису тражили трајно умањење окончане ситуације за изведене радове за износ обрачунате уговорене казне како је регулисано основним уговор. За послове вршења стручног надзора Доо „Петра инжењеринг“ Лајковац плаћено је 779 хиљада динара, а предузећу „Хидрокоп“ Београд за пројектантски надзор и надзор на извођењу радова за изградњу водоводне мреже плаћено је 366 хиљада динара. У поступку ревизије није нам достављен доказ да су предузете активности да се објекат стави у функцију,

- општина Лајковац у својим пословним књигама исказала је вредност изградње погона за пречишћавање отпадних вода у износу 17.769 хиљада динара. Министарство економије и регионалног развоја (инвеститор) и општина Лајковац (суинвеститор) закључили су уговор о изградњи са предузећем „Хидропроект-инжењеринг“ из Београда, чији је предмет извођење радова на изградњи погона за пречишћавање отпадних вода Општине Лајковац у Лајковцу, вредност 46.768 хиљада динара. У пословним књигама општине Лајковац вредност извршених радова на изградњи погона за пречишћавање отпадних вода Општине Лајковац у Лајковцу исказана је мање за 40.400 хиљада динара, за део који је финансиран од стране инвеститора Министарства економије и регионалног развоја. Вредност улагања у радове на изградњи погона за пречишћавање отпадних вода у Лајковцу и набавку опреме (II етапа прве фазе) у износу 57.601.972,46 динара евидентиран је у пословним књигама ЈП „Дирекције за уређење и изградњу општина Лајковац“, и објашњен у оквиру конта 015100. Решењем надлежног органа од 28.02.2012.г. одобрено је пуштање у пробни рад објекта постројења и објекта у оквиру погона за пречишћавање отпадних вода у Лајковцу. У поступку ревизије није нам достављен доказ да су предузете активности да се објекат стави у функцију,

- Општина Лајковац исказала је у својим пословним књигама вредност земљишта у припреми у износу 5.669 хиљада динара које је набављено за потребе проширења гробља и археолошког налазишта „Анине“, а које је уписано у регистар непокретности на корисника Општину Лајковац као носиоца јавне својине.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Лајковац да предузме активности и недовршене инвестиције стави у функцију; да имовину у припреми која је стављена у функцију и која се користи евидентира у својим пословним књигама у складу са законским прописима.

ЈП „Дирекција за уређење и изградњу грађевинског земљишта“- исказала је нефинансијску имовину у припреми у износу 2.424.910 хиљаде динара, и то: 253.608 хиљада динара 4 објекта која се воде на основним средствима у припреми, 530.102 хиљаде динара 49 објекта грађевински објекти у припреми, 1.131.507 хиљада динара 56 објекта саобраћајни објекти у припреми-путеви и улице, 214.750 хиљада динара 49 објекта водоводне инфраструктуре у припреми и 294.943 хиљаде динара 62 објекта други објекти у припреми .

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо следеће :

-према датом објашњењу одговорног лица дирекције од укупно 220 објекта који су евидентирани на контима нефинансијске имовине у припреми у вредности 2.424.911 хиљада динара, 206 објекта чија је укупна вредност 2.354.574 хиљаде динара стављено је у функцију, и то:

Ек. кл.	Вредност објекта у употреби (из кол.3.)	Објекти у употреби	У припреми	Укупно (3+4)	Број грађ. дозвола	Бр. употреб. дозв.
1	2	3	4	5	6	7
015111	252,827,455.58	2	2	4		

015112	459,766,102.90	37	12	49	14	1
015113	1,131,506,647.81	56		56	25	
015114	214,750,253.64	49		49	10	
015115	294,942,499.65	62		62	2	
Укупно	2,353,792,959.58	206	14	220	51	1

- у износу од 105.249 хиљада динара исказана вредност објекта ТТ МР централа која се води у пословним књигама од 01.10.1998.г.. Објекат се води и у пословним књигама општине Лајковац у оквиру конта остале пословне зграде у износу 19.500 хиљада динара. На увид нам је достављена Одлука о изградњи објеката АТЦ Лајковац од 28.03.1994.г. донета од стране СО Лајковац, и финансијске картице за период 1998-2013.г. на којима су инвестициона улагања евидентирана у износу 13.695 хиљада динара и ефекат извршене ревалоризације 91.554 хиљаде динара, без достављања рачуноводствене документације. Зграда је стављена у употребу,

-147.578.112,55 динара односи се на изградњу заједничких стамбених објеката на локацији „А“/ламеле А3 и А4/ у централној зони Лајковца која је финансирана од стране Ж.Т.П. Железнице и Општине Лајковац у износу 50:50, а која се у пословним књигама води од оснивања дирекције 1998.г.. Према објашњењу одговорног лица објекат је стављен у функцију:

-у поступку ревизије на увид нам је достављен Уговор о физичкој деоби, сачињен 21.06.2001.г. између Општине Лајковац и Јавног железничког транспортног предузећа (ЖТП) из Београда о деоби пословно стамбеног објекта на локацији А у централној зони Лајковац (ламеле А3 и А4) са 66 стамбених јединица и пословним простором. Финансирање изградње регулисано је Уговором о заједничкој изградњи који је код Општине Лајковац заведен под бројем 312/6 од 21.07.1997.г.. Према извршеној деоби Општини Лајковац припала је својина на три стана укупне површине 146,57м² који се налазе у објекту А4, десет станова укупне површине 585,15м² који се налазе у објекту А3, један пословни простор површине 86,43м² у објекту А4 и три пословна простора површине 162,93м² која се налазе у објекту А3,

-станови у објекту А4 дати су на коришћење, и то један стан МУП Србије, један стан ЈП „Дирекцији за уређење и изградњу општине Лајковац“ (исти није евидентиран у пословним књигама дирекције) и један стан се налази у поступку откупа а потраживања по уговору о откупу су евидентирана у пословним књигама Фонда за солидарну стамбену изградњу,

-десет станова у згради А3: један стан дат је на коришћење ЈП „РТВ Пруга“, два стана дата су на привремено коришћење СУП Ваљево, два стана дата су на привремено коришћење средњој школи и пет станова се налази у поступку откупа, од којих се за три стана потраживања о откупу воде у пословним књигама Фонда, а за два стана потраживања се воде у пословним књигама општинске управе. За станове који су дати на привремено коришћење не остварују се приходи од закупнине,

-пословни простор који се налази у објекту А4 евидентиран је у пословним књигама општине и дат је у закуп пословној банци без правног акта, Три пословна простора која се налазе у објекту А3 нису евидентирана у пословним књигама а дата су на коришћење без накнаде политичким партијама.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Дирекција за уређење и изградњу грађевинског земљишта“ да изграђене објекте евидентирају као објекте у функцији имајући у виду да су исти завршени и стављен у функцију, да у пословним књигама воде евиденцију о имовини са којом располажу, да за објекте који су у откупу искњиже из пословних књига; да за станове који су у поступку откупа води потраживања на једном месту у пословним књигама општине; да непокретности даје у закуп у складу са важећим прописима.

-57.601 хиљада динара евидентирана вредност извршених улагања у погон за пречишћавање отпадних вода у Лајковцу. Изградња објекта води се и у пословним књигама општине. Комисија за технички преглед изведених радова на објекту је дана 20.02.2012.г. предложила надлежном општинском органу да донесе решење о употреби – пуштању у пробни рад објекта, дала мишљење да утврђене недостатке извођач радова и инвеститор отклоне у року од 30 дана. Као што је већ наведено, општина Лајковац није предузела радње како би отклонила неправилности и ставила у функцију наведени објекат.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Дирекција за уређење и изградњу општине Лајковац“ да предузму потребне радње да се објекат стави у функцију и да се извршена улагања евидентирају на једном месту.

-у пословним књигама ЈП „Дирекција за уређење и изградњу општине Лајковац“ евидентирана је изградња Градске куће општине Лајковац у износу 30.903 хиљаде динара коју општина Лајковац и ЈП „Дирекција за уређење и изградњу општине Лајковац“ користе за обављање редовне делатности. Увидом у окончану ситуацију бр. 398 од 20.09.2006.г. укупна вредност изведених радова на градској кући Лајковац износи 63.105 хиљада динара, од тога део 47.605 хиљада динара односи се на наручиоца 1- Дирекцију за изградњу и развој колубарског округа и наручиоца 2- ЈП „Дирекцију за уређење и изградњу општине Лајковац“ 15.500 хиљада динара. Изградња градске куће Лајковац води се и у пословним књигама општине Лајковац.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Дирекција за уређење и изградњу општине Лајковац“ да предузму потребне радње да се објекат стави у функцију и да се извршена улагања евидентирају на једном месту.

- у износу 5.191 хиљада динара извршена су инвестициона улагања на објекту дискотеке, који се користити за обављање делатности индиректног корисника Културни центар „Хаци Рувим“. Од 31.12.2008.г. нису евидентирана нова улагања, а према објашњењу одговорног лица објекат је стављен у употребу. Набавка објекта од стране општине евидентирана је у њеним пословним књигама.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Дирекција за уређење и изградњу општине Лајковац“ да предузму потребне радње да се објекат стави у функцију и да се извршена улагања евидентирају на једном месту.

-исказана вредност инвестиционог улагања у износу 1.159 хиљада динара на објекту који се води у пословним књигама општине, који је стављен у употребу и чије су просторије дате на коришћење Служби катастра непокретности, Полицијској станици и Ватрогасној служби у Општини Лајковац.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Дирекција за уређење и изградњу општине Лајковац“ да предузму потребне радње да се објекат стави у функцију и да се извршена улагања евидентирају на једном месту.

- ЈП „Дирекција за уређење и изградњу општине Лајковац“ у својим пословним књигама исказала вредност 6.086 хиљада динара, која се односи на пројекте који су урађени за потребе Дечијег вртића „Лептирић“, и то: 2009.г. урађен идејни пројекат у вредности 2.360 хиљада динара, у 2010.г. главни пројекат вртића у износу 1.548 и главни пројекат помоћног објекта котларнице на чврсто гориво у оквиру комплекса дечијег вртића у износу 340 хиљада динара, у 2012.г. допуна главног пројекта дечијег вртића у износу 338 хиљада динара и главни пројекат опремања дечијег вртића у износу 1.499 хиљада динара,

- ЈП „Дирекције за уређење и изградњу општине Лајковац“ у својим пословним књигама исказала вредност 5.497 хиљада динара, која се односи на изградњу дома МЗ Рубрибреза. Од 31.12.2010.г. нису евидентирана нова улагања, а према објашњењу одговорног лица објекат је стављен у употребу,

- за износ 8.745 хиљада динара мање исказана вредност извршених улагања у изградњу Агро бизнис центра у Лајковцу. У 2014.г. у пословним књигама извршено је евидентирање наведеног износа,

- Општина Лајковац у својим пословним књигама није исказала вредност 4.602 хиљаде динара за извршена улагања у изградњу мини пич терена од стране Министарства омладине и спорта. Објекат је завршен у 2012.г. и стављен је у употребу. Према објашњењу одговорног лица објекат није пренет у употребу и укњижен због нерешених имовинско-правних односа,

- 1.131.507 хиљада динара исказана вредност 56 саобраћајних објеката (путеви и улице), од чега су радови на 22 објекта извођени без прибављене грађевинске дозволе. Према објашњењу одговорног лица саобраћајни објекти завршени су и стављени у употребу,

- 214.750 хиљада динара исказана вредност водоводне инфраструктуре у припреми, од тога 63.076 хиљада динара изградња водовода, 14.625 хиљада динара остали водоводни објекти, 137.049 хиљада динара кишне и фекалне канализације. Према објашњењу одговорног лица сви објекти су завршени и стављени у употребу,

- 294.943 хиљаде динара исказана вредност 62 објекта у припреми, од којих се 118.860 хиљада динара односи на изградњу гробља у Лајковцу и Јабучју, 48.544 хиљаде динара за израду планова детаљне регулације у општини Лајковац, 107.021 хиљада динара на објекте за електродистрибуцију, 10.718 хиљада динара јавна расвета и 9.799 хиљада динара на остале објекте. Према објашњењу одговорног лица све инвестиције завршене су и стављене у функцију.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Дирекција за уређење и изградњу општине Лајковац“ да се интерним актом уреди начин преношења имовине из припреме у употребу, да се изврши пренос имовине која се користи у употребу, да изврши технички преглед објеката и прибаве употребне дозволе.

Фонд за солидарну стамбену изградњу Лајковац-исказао је нефинансијску имовину у припреми у износу 29.420 хиљада динара и односи се на извршена улагања у изградњу објекта зграде солидарности, која је изграђена средствима Општине Лајковац и средствима Фонда. За зграда солидарности на увид нам је достављен лист непокретности 554 ко Лајковац, у коме је нарцели 250/1 уписано 15 станова, од тога за осам станова корисник је Општина Лајковац (7 општина и 1 стан уписано физичко лице) и седам станова Фонд. Према образложењу председника комисије Комисија за расподелу станова солидарне стамбене изградње општине Лајковац је на седници одржаној 27.07.2010.г. донела Одлуку о расподели станова солидарне стамбене изградње, на основу које је седам станова доделила следећим правним лицима: 5 станова површине 237,45м² РБ „Колубара“, 1 стан површине 29,65м² „Колубари метал“ Вреоци и 1 стан површине 40,34м² ЈП „Железници Србије“. Наведена правна лица нису закључила Уговоре о додели станова јер претходно нису уплатила 20% од тржишне вредности станова, која је извршена на основу процене судског вештака. У 2008.г. РБ „Колубара“ није прихватила извршену процену вредности непокретности од стране судског вештака већ је захтевана тржишна процена пореског органа.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо следеће :

-у пословним књигама Фонда више исказани објекти у припреми 15 станова у вредности од 29.420 хиљада динара који се налазе у згради солидарности, која је стављена у употребу и укњижена у регистру непокретности на кориснике Општину Лајковац и Фонд за солидарну стамбену изградњу.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Лајковац да интерним актом уреди начин преношења из имовине из припреме у употребу и да се изврши пренос имовине из припреме у употребу.

Аванси за нефинансијску имовину – конто 015200

На билансној позицији аванси за нефинансијску имовину са стањем на дан 31.12.2013. године исказан је износ од 434 хиљаде динара, од чега се део у износу од 84 хиљаде динара односи на директног корисника Општинску управу и 350 хиљада динара на индиректног корисника МЗ Пепељевац.

Нематеријална имовина конто – конто 016100

У Билансу стања општине Лајковац на дан 31.12.2013. године исказана је вредност нематеријалне имовине у износу 7.735 хиљада динара, од чега се део у износу од 539 хиљада динара или 6,97% односи на директног корисника Општинску управу, а остатак на следеће индиректне кориснике буџета: 7.100 хиљада динара Градска библиотека Лајковац и 96 хиљада динара Месне заједнице.

Нефинансијска имовина у залихама – категорија 020000

У Билансу стања општине Лајковац на дан 31.12.2013. године исказана је вредност нефинансијске имовине у залихама у износу 6.048 хиљада динара, и то: 5.153 хиљада динара вредност залиха и 895 хиљада динара вредност залиха ситног инвентара и потрошног материјала.

Група конта залихе обухвата залихе производње у износу од 5.009 хиљада динара и робу за даљу продају 144 хиљада динара.

У поступку ревизије утврдили смо да није усаглашена вредност нефинансијске имовине у залихама са изворима нефинансијске имовине у залихама за 129 хиљада динара, што није у складу чл. 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Неслагање се у укупном износу односи на индиректног корисника Културни центар „Хаџи Рувим“.

Препоручујемо одговорним лицима Културном центру „Хаџи Рувим“ да у пословним књигама успостави равнотежу између имовине и извора.

Залихе производње - конто 021200

На билансној позицији залихе производње са стањем на дан 31.12.2013. године исказан је износ од 5.009 хиљада динара који се односи на индиректног корисника Градску библиотеку Лајковац за штампање књига.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо следеће :

-у пословним књигама Градске библиотеке евидентирани су готови производи без претходно извршеног књижења у оквиру класе 500000-издаци за нефинансијску имовину и без обрачуна трошкова производње и учинака у посебним помоћним књигама што није у складу са чл. 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,

-нисмо се уверили да је на контима почетно стање, повећање и смањење готових производа исказано по цени коштања, како је уређено чл. 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,

- обавеза за ауторски хонорар измирена у природи у вредности 737 хиљада динара, извршена без примене готовинске основе што је супротно чл. 5. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Градске библиотеке да обавезе из пословања измирују применом готовинске основе.

Роба за даљу продају – конто 021300

На билансној позицији роба за даљу продају са стањем на дан 31.12.2013. године исказан је износ од 144 хиљаде динара који се односи на индиректног корисника Културни центар „Хаџи Рувим“ Лајковац.

Залихе потрошног материјала – конто 022200

На билансној позицији залихе потрошног материјала са стањем на дан 31.12.2013. године исказан је износ од 895 хиљада динара и односи се на директног корисника Општинску управу 208 хиљада динара и 687 хиљада динара на индиректног корисника ПУ „Лептирић“.

Финансијска имовина

На билансној позицији финансијска имовина са стањем на дан 31.12.2013. године исказана је нето вредност 1.137.819 хиљада динара.

Домаће акције и остали капитал – конто 111900

Домаће акције и остали капитал у Билансу стања на дан 31.12.2013. године исказане су у вредности од 6.609 хиљада динара и односи се на оснивачки капитал код следећих правних лица: 6.047 хиљада динара ЈП „Градска чистоћа“, 20 хиљада динара ЈП „Дирекција за изградњу општине Лајковац“, 333 хиљаде динара ЈП „РТВ Пруга“, 50 хиљада динара Регионални центар за развој малих и средњих предузећа, 90 хиљада динара Регионални центар за управљање отпадом „Еко Тамнава“ доо УБ, 8 хиљада динара Агенција за регионални развој општина колубарског округа, 5 хиљада динара Туристичка организација општине Лајковац и 56 хиљада динара ЈП „Лајковац услуге“.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо следеће :

-ЈП „РТВ пруга“, није усагласила вредност исказаног оснивачког капитала у статуту са вредношћу која је исказана у пословним књигама (билансу стања аоп 102),

- домаће акције и остали капитал више су исказани за износ од 25 хиљада динара који се односи на оснивачки улог код ТОО Лајковац и ЈП „Дирекција за изградњу општине Лајковац“

Препоручујемо одговорним лицима Општине Лајковац да усагласе вредност оснивачког капитала са јавним предузећима и у пословне књиге унесу вредност припадајућег капитала јавних предузећа.

Новчана средства, племенити метали и хартије од вредности (група 121000)

На билансној позицији новчана средства, племенити метали, хартије од вредности са стањем на дан 31.12.2013. године исказана је нето вредност 49.427 хиљада динара, од тога 49.377 хиљада динара жиро и текући рачуни, 32 хиљаде динара благајна и 18 хиљада динара остала новчана средства.

Краткорочна потраживања(122000)

На билансној позицији краткорочна потраживања са стањем на дан 31.12.2013. године исказана је нето вредност 642.509 хиљада динара.

Потраживања по основу продаје и друга потраживања -конто 122100

На билансној позицији потраживања по основу продаје и друга потраживања на дан 31.12.2013.г. исказан је износ од 642.509 хиљада динара, и то: 626.509 хиљада динара на потраживања буџета општине Лајковац, 12.045 хиљада динара Општинске управе, 4 хиљаде динара Председник и општинско веће и код индиректних корисника Културни центар 153 хиљаде динара, Фонда за солидарну стамбену изградњу 2.135 хиљаде динара, ЈП „Дирекција за уређење и изградњу општине Лајковац“ 1.548 хиљада динара и Месних Заједница 115 хиљада динара. У износу 187.370 хиљада динара исказана су потраживања буџета за позајмице дате ЈП „Дирекција за уређење и изградњу општине Лајковац“ и Општинској управи, из средстава класичног оквира и из наменских средстава од накнаде за заштиту и унапређење животне средине за извршавање расхода који су извршени пре остварења наменских прихода од накнаде за коришћење грађевинског земљишта и накнаде за коришћење минералних сировина (средстава намењених за изградњу објеката комуналне и социјалне инфраструктуре), а у складу са донетим програмима за трошење наменских средстава и према уговорима за наменска средства од РБ „Колубаре“ Лазаревац. У поступку ревизије затворена су потраживања за дате позајмице а по објашњењу Председника општине средства од враћених позајмица датих из средстава Буџетског фонда за заштиту животне средине општине Лајковац у износу од 109.923 хиљаде динара биће коришћена за реализацију Програма заштите животне средине општине Лајковац за 2014. Годину на који је сагласност дало ресорно Министарство. Уколико се средства не утроше до краја 2014.г. биће пренета у 2015. Г. и наменски ће се користити за реализацију Програма заштите животне

средине општине Лајковац за 2015.г. за који ће такође бити прибављена сагласност Министарства.

На основу презентованих података утврдили смо следеће :

- остала краткорочна потраживања више су исказана за 187.370 хиљада динара,
- четри лица која је налазе у поступку откупа станова нису Општини Лајковац месечно уплаћивали рате у уговореном року, а општина није предузела мере како би исте наплатила,
- за четри стана која се налазе у поступку откупа није уписана хипотека у корист општине Лајковац,
- 5 лица која користе службене мобилне телефоне, нису измиривали обавезе према Општини Лајковац у износу 33 хиљаде динара за прекорачени износ изнад лимита.

Фонд за солидарну стамбену изградњу:

- потраживања за откупљене станове исказана најмање за износ од 32 хиљаде динара, за извршене претплате од стране четири лица за које Општина Лајковац нема податке о износу преосталог дуга који су исти у обавези да отплате. У поступку ревизије достављен нам је уговор за једно физичко лице за које је исказана претплата у износу од 23 хиљаде динара, а за које општина нема евидентирана потраживања за преостали део дуга по основу уговора о откупу. Исто лице у 2013.г. није измиривало обавезе а општина није покренула поступак евидентирања и наплате потраживања,
- четри лица нису редовно измиривала обавезе по основу уговора о откупу станова. Општина Лајковац није покренула радње да се потраживања од истих наплате,
- за станове који су у поступку у откупа општина није уписала хипотеку у регистру непокретности.

Дати аванси, депозити и кауције – конто 1232

На билансној позицији дати аванси, депозити и кауције на дан 31.12.2013.г. исказан је износ од 31.671 хиљада динара, и то: код директних корисника Општинске управе 783 хиљаде динара и Председника и општинског већа 94 хиљаде динара, и код индиректних корисника ПУ „Лептирић“ 3.210 хиљада динара, Градске библиотеке 2.510 хиљада динара, ЈП „Дирекција за уређење и изградњу општине Лајковац“ 25.055 хиљада динара и Месних Заједница 19 хиљада динара.

У Билансу стања на дан 31.12.2013.г. ЈП „Дирекција за уређење и изградњу општине Лајковац“ исказала је износ 25.055 хиљада динара, од тога 22.808 хиљада динара исказани су неоправдани аванси који су од 2008.г. дати ЈП „Градска чистоћа“, и то: 1.258 хиљада динара дати аванси за изградњу водоводне мреже из 2008.г., 760 хиљада динара аванси за изградњу водоводне мреже из 2010.г., 3.589 хиљада динара аванси за изградњу кишне канализације и водовода и уређење зелених површина из 2011.г. и 17.201 хиљада динара аванси за канализационе мреже и водовода из 2012.г. У 2014.г. извршен је повраћај аванса у укупном износу 4.086.705,59 динара, тако да је на дан 19.08.2014.г. остало стање на авансима 18.721.069,71 динар.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо следеће :

- ЈП „Дирекција за уређење и изградњу општине Лајковац“ исказала је авансе дате у периоду 2008.г.-2012.г. за које се не извршавају уговорене обавезе и који нису правдани у току 2013.г.. У 2014.г. започето је са враћањем аванса.

Препоручујемо одговорним лицима да предузме активности за повраћај датих аванса који нису оправдани у целости.

Остали краткорочни пласмани- конто 123900

На билансној позицији остали краткорочни пласмани са стањем на дан 31.12.2013. г. исказана је нето вредност 1 хиљада динара и односи се на индиректног корисника Културни центар „Хаџи Рувим“.

Активна временска разграничења – конто 130000

На билансној позицији активна временска разграничења са стањем на дан 31.12.2013. године исказана је нето вредност 407.602 хиљада динара, и то: 98.559 хиљада динара

обрачунати неплаћени расходи и издаци и 309.043 хиљаде динара остала временска разграничења.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци -конто 131200

На билансној позицији обрачунати неплаћени расходи и издаци исказани су у износу од 98.559 хиљада динара, и то: 245 хиљада динара буџет, 3.733 хиљаде динара Општинска управа, 238 хиљада динара Председник и општинско веће, 247 хиљада динара Културни центар „Хаџи Рувим“, 41 хиљада динара ПУ „Лептирић“, 93.996 хиљада динара ЈП „Дирекција за изградњу општине Лајковац“ и 59 хиљада динара Месне Заједнице.

Остала активна временска разграничења -конто 131300

На билансној позицији остала активна временска разграничења исказана су у износу од 309.043 хиљада динара.

Ванбилансна актива, конто - 351000

У Билансу стања општине Лајковац на дан 31.12.2013.г. ванбилансна актива исказана је у износу 22.506 хиљада динара.

4.3.3. Пасива

Укупна пасива исказана у Билансу стања на дан 31.12.2013. године износи 4.967.879 хиљаде динара и односи се на обавезе у износу од 1.110.622 хиљаде динара и капитал и утврђивања резултата пословања у износу од 3.841.880 хиљада динара.

Обавезе

У Билансу стања општине Лајковац на дан 31.12.2013.г. исказане су обавезе у износу 1.110.622 хиљаде динара и чине их: дугорочне обавезе у износу од 30.181 хиљада динара; обавезе по основу расхода за запослене у износу од 444 хиљаде динара; обавезе по основу осталих расхода у износу од 7.403 хиљаде динара; обавезе из пословања у износу од 94.429 хиљада динара и пасивна временска разграничења у износу од 978.165 хиљада динара

Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака – конто 211400

На овој билансној позицији обавезе на дан 31.12.2013. г. исказан је износ 30.181 хиљада динара и односи се на Општину Лајковац, која се 2006.г. кредитно задужила за потребе изградње спортске хале и базена. Обавеза је исказана на основу закљученог Уговора о оквирном кредиту са „Banca Intesa“ ад Београд, са обавезом враћања кредита до 23.12.2016.г..

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је да:

- општина Лајковац више је исказала обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака за износ 4.918 хиљада динара, а мање је исказала обавезе по основу пратећих трошкова задуживања за исти износ што није у складу са чл. 29. Закона о буџетском систему, чл. 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У 2014.г. у пословним књигама општине извршено правилно евидентирање.

Обавезе по основу расхода за запослене (категорија 23) износе 444 хиљаде динара и односе се на директног корисника Општинску управу.

Обавезе по основу отплате домаћих камата -конто 241100

На билансној позицији обавезе по основу отплате домаћих камата на дан 31.12.2013. године исказан је износ 37 хиљада динара за доспеле обавезе по кредиту које општина има према „Banca Intesa“ ад Београд.

Обавезе по основу пратећих трошкова задуживања- конто 241400

На билансној позицији обавезе по основу пратећих трошкова задуживања на дан 31.12.2013. године исказан је износ 6.049 хиљада динара, и односе се на доспеле обавезе по кредиту које општина има према „Banca Intesa“ ад Београд.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је да:

- општина Лајковац мање је исказала обавезе по основу пратећих трошкова задуживања за износ 4.918 хиљада динара, а више је исказала обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака за исти износ што није у складу са чл. 29. Закона о буџетском систему, чл. 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У 2014.г. у пословним књигама општине извршено правилно евидентирање.

Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима – конто 242100

На билансној позицији обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима на дан 31.12.2013. године исказан је износ 33 хиљаде динара и односе се на директног корисника Општинску управу.

Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета – конто 244200

На билансној позицији обавезе по основу социјалне помоћи из буџета на дан 31.12.2013. године исказан је износ 1.200 хиљада динара и односе се на директног корисника Општинску управу.

Обавезе за остале расходе – конто 245000.

На билансној позицији обавезе за остале расходе на дан 31.12.2013.г. исказан је износ 84 хиљаде динара и односи се на директног корисника Општинску управу 83 хиљаде динара и индиректног корисника Културни центар „Хаџи Рувим“ 1 хиљада динара.

Добављачи у земљи – конто 252100

На билансној позицији добављачи у земљи на дан 31.12.2013.г. исказан је износ 94.146 хиљада динара и односи се на директног корисника Општинску управу 1.936 хиљада динара и Председника и општинско веће 238 хиљада динара и индиректне кориснике буџета ЈП „Дирекција за изградњу и уређење општине Лајковац“ 91.655 хиљада динара, Културни центар „Хаџи Рувим“ 218 хиљада динара, ПУ „Лептирић“ 41 хиљада динара и Месне Заједнице 58 хиљада динара. У току ревизије упућен је 81 захтев за потврду стања обавеза (конфирмације). Добијено је 42 одговора или 52 %, што је дато у следећој табели:

Табела

у 000 динара

Р. бр.	Буџетски корисник	Упућено	Одговорено	Стање по књигама за колону 4	Потврђено стање за колону (4)	Више исказано за колону 4	Мање исказано за колону 4
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	16	13	467	742	0	274
2	ЈП "Дирекција за уређење и изградњу општине Лајковац"	19	14	69.932	69.934	12.881	12.975
	укупно	35	27	70.399	70.676	12.881	13.249

У поступку ревизије извршен је увид у однос одобрених и извршених апропријација код директног корисника буџетских средстава Општинске управе и индиректног корисника буџетских средстава (ЈП "Дирекција за уређење и изградњу општине Лајковац") при чему је утврђено:

- Општинска управа је преузела веће обавезе, у односу на одобрене апропријације у износу од 620 хиљада динара на апропријацији 472- Накнаде за социјалну заштиту из буџета
- ЈП "Дирекција за уређење и изградњу општине Лајковац" је преузело веће обавезе, у односу на одобрене апропријације у износу од 7.396 хиљада динара по следећим апропријацијама:

(1)483-Новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 5.606 хиљада динара и (2)484-Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока у износу од 1.790 хиљада динара

Табела: Преузете обавезе изнад одобрене апропријације

у 000 динара

Група конта		Општинска управа	ЈП“Дирекција за уређење и изградњу општине Лајковац“
472	Укупна апропријација	27.172	-
	Исказано извршење	26.261	-
	Разлика (1)	911	-
	Обавезе по рачунима	1.531	
	Обавезе по уговорима	-	
	Разлика (2)	620	-
483	Укупна апропријација		732
	Исказано извршење		6238
	Разлика (1)		(5.506)
	Обавезе по рачунима		-
	Обавезе по уговорима		100
	Разлика (2)		(5.606)
484	Укупна апропријација		480
	Исказано извршење		20
	Разлика (1)		460
	Обавезе по рачунима		
	Обавезе по уговорима		2.250
	Разлика (2)		(1.790)

ЈП“Дирекција за уређење и изградњу општине Лајковац“ Лајковац је обавезе на групи конта 484 исказала на основу Споразума о поравнању са „Таково осигурање“ а.д.о. Крагујевац. Споразум је закључен 10.12.2013. г. и истим се ЈП“Дирекција за уређење и изградњу општине Лајковац“ Лајковац обавезала да на текући рачун „Таково осигурање“ а.д.о. Крагујевац уплати износ од 2.058 хиљада динара (а који представља 50% укупно исплаћене штете оштећенима) са законском затезном каматом почев од 08.07.2013. г. до коначне исплате, као и трошкове парничног поступка у износу од 84 хиљаде динара, а до 10.01.2014. г.

Обавезе из односа буџета и буџетских корисника - конто 254100

На билансној позицији обавезе из односа буџета и буџетских корисника на дан 31.12.2013.г. исказан је износ 246 хиљада динара и односи се на обавезе Општине Лајковац 245 хиљада динара и Месну заједницу 1 хиљаду динара.

Остале обавезе из пословања - конто 254900

У Билансу стања остале обавезе из пословања на дан 31.12.2013.г. исказане су у износу од 37 хиљада динара, и односе се на директног корисника Општинску управу.

Пасивна временска разграничења – конта групе 291000

У Билансу стања пасивна временска разграничења на дан 31.12.2013.г. исказана су у износу 978.165 хиљада динара и чине их:

-разграничени приходи и примања у износу од 220.992 хиљада динара који се односе на Општину Лајковац (640) 220.920 хиљада динара и директне кориснике Општинску управу 68 хиљада динара и Председника и општинско веће 4 хиљаде динара,

- разграничене плаћене расходе и издатке у износу од 31.761 хиљада динара, који се односе на директне кориснике Општинску управу 872 хиљаде динара и Председника и општинско веће 94 хиљаде динара и индиректне кориснике ПУ „Лептирић“ 3.210 хиљада динара, Градску библиотеку 2.510 хиљада динара, ЈП "Дирекција за уређење и изградњу општине Лајковац" 25.055 хиљада динара и Месне Заједнице 20 хиљада динара,

-обрачунате ненаплаћени приходи и примања у износу од 232.536 хиљада динара, који се односе на Општину Лајковац (640) 218.218 хиљада динара и директног корисника Општинску управу 11.712 хиљада динара и индиректне кориснике буџета ЈП „Дирекцију за уређење и изградњу општине Лајковац“ 310 хиљаде динара, Културни центар „Хаџи Рувим“ 46 хиљада динара, Фонд за солидарну и стамбену изградњу 2.135 хиљада динара и месне заједнице 115 хиљада динара,

- остала пасивна временска разграничења у износу од 492.876 хиљада динара, који се односе на Општину Лајковац (640) 490.020 хиљада динара и директног корисника Општинску управу 168 хиљада динара и индиректне кориснике буџета ЈП „Дирекцију за уређење и изградњу општине Лајковац“ 2.656 хиљада динара и Културни центар „Хаџи Рувим“ 32 хиљаде динара.

Капитал

У Билансу стања општине Лајковац на дан 31.12.2013.г. исказан је капитал у износу од 3.841.880 хиљада динара.

Нефинансијска имовина у сталним средствима- konto 311100

У Билансу стања Општине Лајковац на дан 31.12.2013. г. нефинансијска имовина у сталним средствима исказана је у износу од 3.824.138 хиљада динара, односи се на директног корисника Општинску управу у износу 1.321.296 хиљада динара и индиректне кориснике Културни центар „Хаџи Рувим“ 12.531 хиљада динара, ПУ „Лептирић“ 18.427 хиљада динара, Градску библиотеку 7.915 хиљада динара, ТОО Лајковац 35 хиљада динара, ЈП "Дирекција за уређење и изградњу општине Лајковац" 2.429.579 хиљада динара, Фонд за солидарну и стамбену изградњу 29.420 хиљада динара и Месне Заједнице 4.935 хиљада динара, .

Нефинансијска имовина у сталним средствима у активи на категорији 010000 исказана је у износу од 3.824.012 хиљада динара, а у пасиви на конту 311100 у износу од 3.824.138 хиљада динара. Разлика између конта 010000 и 311100 износи 126 хиљада динара и односи се на индиректног корисника Културни центар „Хаџи Рувим“.

У поступку ревизије утврдили смо да у Билансу стања између исказане вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и пасиви није успостављена равнотежа у износу 126 хиљада динара што је супротно чл. 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Културног центра „Хаџи Рувим“ да изврше усаглашавање вредности нефинансијске имовине у сталним средствима.

Нефинансијска имовина у залихама- konto 3112

У Билансу стања Општине Лајковац на дан 31.12.2013. г. нефинансијска имовина у залихама исказана је у износу од 6.177 хиљада динара и односи се на директног корисника Општинску управу 208 хиљада динара и индиректне кориснике Културни центар 273 хиљаде динара, ПУ „Лептирић“ у износу 687 хиљада динара и Градску библиотеку 5.009 хиљада динара. Разлика између конта 020000 и 311200 износи 129 хиљада динара и односи се на индиректног корисника Културни центар „Хаџи Рувим“.

У поступку ревизије утврдили смо да у Билансу стања између вредности нефинансијске имовине у залихама у активи и пасиви није успостављена равнотежа у износу од 129 хиљада динара, што је супротно чл.10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Културног центра „Хаџи Рувим“ да у својим пословним књигама изврше усаглашавање вредности нефинансијске имовине у залихама.

Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавку из кредит- конто 311300

У Билансу стања Општине Лајковац на дан 31.12.2013. г. исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавку из кредита исказана је у износу од 30.181 хиљада динара и односи се на Општину Лајковац.

У поступку ревизије утврдили смо да је вредност исправке вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавку из кредита исказана више за износ 4.918 хиљада динара што није у складу са чл. 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У 2014.г. је у пословним књигама општине извршено правилно евидентирање.

Финансијска имовина- конто 311400

У Билансу стања Општине Лајковац на дан 31.12.2013. г. финансијска имовина исказана је у износу од 6.609 хиљада динара.

Пренета неутрошена средства из ранијих година- конто 311700

У Билансу стања Општине Лајковац на дан 31.12.2013. г. пренета неутрошена средства из ранијих година исказана су у износу од 35.137 хиљада динара и односе се на буџет општине 35.134 хиљаде динара и индиректног корисника ПУ „Лептирић“ 3 хиљаде динара.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Лајковац да утврде тачан износ средстава који је у ранијем периоду остварен од станова који су дати у откуп и средства правилно евидентирају у својим пословним књигама.

Вишак прихода и примања- суфицит- субаналитички конто 321121

У Билансу стања општине Лајковац на дан 31.12.2013. г. вишак прихода и примања-суфицит исказан је у износу од 11.380 хиљада динара и односи се на буџет општине 10.275 хиљада динара, директног корисника Општинску управу 189 хиљада динара и индиректне кориснике Културни центар 124 хиљаде динара, ПУ „Лептирић“ у износу 260 хиљада динара и Градску библиотеку 30 хиљада динара и ЈП "Дирекција за уређење и изградњу општине Лајковац" 923 хиљаде динара.

Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година, субаналитички конто 321311

У Билансу стања општине Лајковац на дан 31.12.2013. г. нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година исказан је у износу од 3.997 хиљада динара, и односи се на буџет општине Лајковац 3.072 хиљаде динара и индиректне кориснике ЈП „Дирекција за уређење и изградњу општине Лајковац“ 923 хиљаде динара и Градску библиотеку 2 хиљаде динара.

Ванбилансна пасива- конто 352000

У Билансу стања општине Лајковац на дан 31.12.2013.г. исказана је ванбилансна пасива у износу 22.506 хиљада динара и односи се на директног корисника Општинску управу.

4.4. Остали делови финансијског извештаја

Општина Лајковац је приликом израде Завршног рачуна за 2013. г. припремила осим Биланса стања, Биланса прихода и расхода, Извештаја о извршењу буџета и следеће извештаје:

1. Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01-31.12.2013. г.,
2. Извештај о новчаним токовима у периоду од 01.01-31.12.2013. г.,
3. Извештај о коришћеним средствима из текуће и сталне буџетске резерве за период од 01.01.-31.12. 2013. г.,
4. Извештај о датим позајмицама из буџета општине Лајковац,
5. Извештај о реализацији средстава програма и пројеката који се финансирају из буџета.

Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3

У Извештају о капиталним издацима и финансирању у периоду од 01.01-31.12.2013. г. (Образац 3), утврђена су примања у износу од 986 хиљада динара и издаци у износу од 192.634 хиљаде динара.

Извештај о новчаним токовима - Образац 4

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01-31.12.2013. г. (Образац 4), утврђени су новчани приливи у износу од 818.375 хиљада динара, новчани одливи у износу од 847.800 хиљада динара и салдо готовине на крају године у износу од 49.377 хиљада динара.

Извештај о коришћеним средствима текуће и сталне буџетске резерве за период од 01.01.-31.12. 2013. г.

У Одлуци о завршном рачуну буџета општине Лајковац приказан је и Извештај о коришћеним средствима текуће и сталне буџетске резерве за период од 01.01.-31.12. 2013. г.

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.

Анализа судских поступака који могу резултирати потенцијалним обавезама за општину Лајковац вршена је на основу података Заједничког јавног правобранилаштва које обавља послове заштите имовинских права и интереса Града Ваљева и општина: Лајковац, Љиг, Мионица и Осечина и њихових органа који врше послове од интереса за Град и општине. Делокруг, надлежности и организација рада Заједничког јавног правобранилаштва Регулисани су Одлуком о Заједничком јавном правобранилаштва Града Ваљева и општине: Лајковац, Љиг, Мионица и Осечина („сл. гласник општине Ваљево“, бр. 16/91,8/95 и „Сл. гласник Града Ваљева“ бр.26/08) и Уговором о финансирању рада Заједничког јавног правобранилаштва, ЈП бр.8/92 од 06.02.1992.г.

У наредној табели дат је преглед свих судских спорова које води Јавно правобраништво на дан 27.03.2014. г., према врсти судског спора када је општина Лајковац туженик, тужилац, ванпарнични предмети, у извршним поступцима (поверилац) и стечајни поступци.

Р.бр	Опис	Општина Туженик	Општина Тужилац	Ванпарнични поступак Проти.предлагача	Предлагач	Извршни поступци-Општина-поверилац	Стечајни поступци
1.	Износи у хиљадама	25.027	783	7.561 (на рате на 10 год)	6.109	29.116	17.473
2.	Број предмета	13	3	4	2	26	5

Општина Лајковац

Према презентованим подацима међу најзначајније спорове који се воде против општине Лајковац спадају следећи спорови :

1. Пред Вишим судом у Београду води се поступак по тужби физичког лица поднетој дана

28.06.2010.г. Тужба се односи на накнаду штете настале услед клизишта на објектима и измаклу добит услед престанка гајења стоке и бављења пољопривредном производњом. Поред Општине Лајковац и тужени је и Република Србија-Влада РС-Фонд за санацију и заштиту од елементарних непогода. Вредност предмета спора 12.500.000 динара.

Дана 23.04.2014.г. донета је међупресуда којом је утврђено да је основан захтев тужиоца, а Заједничко јавно правобранилаштво је дана 4.09.2013.г. изјавило жалбу. Одлуком Апелационог суда од 4.06.2014.г. горе наведена међупресуда је укинута и предмет враћен на поновни поступак и одлуку. Нова расправа пред Вишим судом заказана за 6.11.2014.г.

2. По тужби правног лица поднетој 27.03.2003.г. води се спор пред Привредним судом у Ваљево. Тужбени захтев је опредељен као неосновано обогаћење, а у ствари се ради о накнади за коришћење пословне просторије за потребе Градске библиотеке Лајковац, која је такође тужена са Општином Лајковац. Ранијом пресудом од 16.03.2011.г. усвојен је тужбени захтев, али је по жалби Општине иста пресуда укинута.

У поновном поступку, пресудом од 18.06.2013.г. одбијен је тужбени захтев да се Општина Лајковац и Градска библиотека солидарно обавезу на исплату износа од 7.955 хиљада динара са законском затезном каматом од 18.08.2009.г. до исплате, јер је Суд нашао да тужени нису употребљавали спорни пословни простор без правног основа, па нема неоснованог обогаћења. На наведену пресуду тужилац је 4.07.2013.г., изјавио жалбу о којој још није одлучено.

3. Пред осовним судом у Убу (раније Основни суд у Лајковцу) води се спор по тужби физичког лица из 2001.г. којом је тражено да Општина Лајковац изгради приступни пут до тужиочеве парцеле коју је добио на коришћење ради изградње куће, и накнади тужиоцу штету (без прецизирања о каквој штети се ради). Потом је 2004.г. тужбени захтев преиначен на раскид уговора о давању на коришћење земљишта и накнаду штете за изведене радове на кући и повраћај плаћене накнаде за пренето право коришћења, у укупном износу од 2.027 хиљада динара. Тужбени захтев је раније одбијен по пресуди од 12.12.2006.г., али је иста по жалби тужилаца укинута 4.12.2007.г.

У поновном поступку пресудом од 1.04.2008.г. и пресудом од 5.04.2012.г. обавезана Општина на исплату вредности изведених радова на објекту тужиоца у износу од 2.027 хиљада динара са зат.зак. каматом од 24.05.2006.г. На исте су Апелационом суду изјављене жалбе, са напоменом да је пресудом од 5.04.2012.г. одлучено о нечему што је већ пресуђено пресудом из 2008.г. и на шта је изјављена жалба још 19.06.2008.г., о којој није одлучено.

Ванпарнични поступак

1. По предлогу физичког лица потражује се накнада за земљиште одузето по ПЗФ где је прворедни обвезник ЗЗ “Лајковац” престала да постоји, а није донето решење о накнади. У овом ванпарничном поступку предлагач потражује 60.000 хиљада динара и предлог је правоснажно одбијен, па је изјављена ревизија ВКС Србије. Обзиром да је став Суда промењен у касније започетим предметима и на терет Општине утврђена накнада у ратама на 10 година, сматрамо овај предмет значајним имајући у виду висину потраживања.

1) ЈП „Дирекција за уређење и изградњу општине Лајковац“ Лајковац

Правно лице је поднело тужбени захтев ради дуга у ком вредност спора износи 8.131 хиљада динара. У питању је клизање цена за извршене радове на објекту у Лајковцу. Првостепеном пресудом од 13.09.2013.г. тужбени захтев је у целини одбијен али је тужилац поднео жалбу на пресуду.

Правно лице као тужилац пред Привредним судом у Београду води спор ради наплате дуга против ЈП “Дирекција за уређење и изградњу општине Лајковац”. Вредност спора износи 3.609 хиљада динара.

ЈП „Дирекција за уређење и изградњу општине Лајковац“ Лајковац је поднела тужбени захтев за стицање без основа против правног лица које је изводило радове на објекту. Након пресека стања плаћених а неизвршених радова утврђено је да је ЈП „Дирекција за уређење и изградњу општине Лајковац“ Лајковац причињена штета у износу од 6.566 хиљада динара. Поступак се води пред Привредним судом у Ваљеву, рочиште је заказано за 23.09.2014.г.

2) ПУ“Лептирић“ Лајковац

Против ПУ“Лептирић“ Лајковац физичко лице води спор чија вредност износи 585 хиљада динара. Дана 28.05.2010. г. Основни суд у Ваљеву – Судска јединица Лајковац је донео пресуду у корист физичког лица. На исту је ПУ“Лептирић“ Лајковац изјавила жалбу Апелационом суду у Београду.

3) ЈП“Градска чистоћа“ Лајковац

ЈП“Градска чистоћа“ Лајковац се јавља као извршни поверилац у 144 случаја у укупном износу од 2.659 хиљада динара.

Против ЈП“Градска чистоћа“ Лајковац воде се три спора ради поништаја уговора о раду, накнаде штете изгубљене зараде и уплате социјалних доприноса у укупној вредности од 1.270 хиљада динара

4) ЈП РТВ „Пруга“

Против ЈП РТВ „Пруга“ Лајковац физичко лице води спор процењене вредности 510 хиљада динара због неисплаћене припадајуће отпремнине и неисплаћеног дела зараде у 2008. години. Пресудом општинског суда у Лајковцу спор је решен у корист тужиоца. ЈП РТВ „Пруга“ је уложила жалбу Апелационом суду који је 03.02.2014.г. предмет вратио Општинском суду Уб.

**КОНСОЛИДОВАНИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА ОПШТИНЕ ЛАЈКОВАЦ
ЗА 2013. ГОДИНУ**

С А Д Р Ж А Ј:

1. Биланс стања на дан 31.12.2013. године - Образац 13

1. Биланс стања на дан 31.12.2013. године - Образац 1

Страна 1

Образац 1

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																					
7	5	1	0			5	6	5	3	0			7	3	5	3	1	5	4																		
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
ОПШТИНСКА УПРАВА ОПШТИНЕ ЛАЈКОВАЦ

СЕДИШТЕ ЛАЈКОВАЦ МАТИЧНИ БРОЈ 07353154

ПИБ 101343119 БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-133640-12

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	Него (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
		АКТИВА				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	3,624,142	3,954,056	123,996	3,830,060
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	3,622,365	3,939,271	115,259	3,824,012
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	122,723	234,716	112,752	121,964
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	89,716	117,820	25,603	92,217
1005	011200	Опрема	32,822	116,673	87,101	29,572
1006	011300	Остале некретнине и опрема	185	223	48	175
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)				
1008	012100	Култивисана имовина				
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоцености				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	1,167,905	1,166,476		1,166,476
1012	014100	Земљиште	1,103,474	1,102,045		1,102,045
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде	64,431	64,431		64,431
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	2,324,537	2,528,080	243	2,527,837
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	2,324,096	2,527,573	170	2,527,403

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	441	507	73	434
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	7,200	9,999	2,264	7,735
1019	016100	Нематеријала имовина	7,200	9,999	2,264	7,735
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	1,777	14,785	8,737	6,048
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)	538	8,148	2,995	5,153
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе производње	301	7,811	2,802	5,009
1024	021300	Роба за даљу продају	237	337	193	144
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	1,239	6,637	5,742	895
1026	022100	Залихе ситног инвентара		5,103	5,103	
1027	022200	Залихе потрошног материјала	1,239	1,534	639	895
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	637,126	22,884,250	21,746,431	1,137,819
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)	6,603	6,609		6,609
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)	6,603	6,609		6,609
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција				
1032	111200	Кредити осталим нивоима власти				
1033	111300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама				
1034	111400	Кредити домаћим пословним банкама				
1035	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама				
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи				
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама				
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима				
1039	111900	Домаће акције и остали капитал	6,603	6,609		6,609
1040	112000	ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)				
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција				
1042	112200	Кредити страним владама				
1043	112300	Кредити међународним организацијама				
1044	112400	Кредити страним пословним банкама				
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама				
1046	112600	Кредити страним невладиним организацијама				
1047	112700	Стране акције и остали капитал				
1048	112800	Страни финансијски деривати				

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)	488,956	22,134,718	21,411,110	723,608
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	79,886	49,427		49,427
1051	121100	Жиро и текући рачуни	79,784	49,377		49,377
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви	68			
1053	121300	Благајна	16	32		32
1054	121400	Девизни рачун				
1055	121500	Девизни акредитиви				
1056	121600	Девизна благајна				
1057	121700	Остала новчана средства	18	18		18
1058	121800	Племени метални				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	374,363	643,782	1,273	642,509
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	374,363	643,782	1,273	642,509
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	34,707	21,441,509	21,409,837	31,672
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	34,707	34,508	2,837	31,671
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани		21,407,001	21,407,000	1
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	141,567	742,923	335,321	407,602
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	141,567	742,923	335,321	407,602
1069	131100	Разграничени расходи до једне године	91	7	7	
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	122,699	382,599	284,040	98,559
1071	131300	Остала активна временска разграничења	18,777	360,317	51,274	309,043
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	4,261,268	26,838,306	21,870,427	4,967,879
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	13	22,506		22,506

Страна 4

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		ПАСИВА		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1095 + 1114 + 1169 + 1194 + 1208)	679,884	1,110,622
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093)	47,917	30,181
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)	47,917	30,181
1077	211100	Обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1078	211200	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти		
1079	211300	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1080	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака	47,917	30,181
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1082	211600	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1083	211700	Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1084	211800	Дугорочне обавезе по основу домаћих меница		
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијске лизинге		
1086	212000	СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)		
1087	212100	Дугорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1088	212200	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада		
1089	212300	Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција		
1090	212400	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака		
1091	212500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора		
1092	212600	Дугорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1093	213000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)		
1094	213100	Дугорочне обавезе по основу гаранција		
1095	220000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1096 + 1105 + 1112)	100,046	
1096	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1097 до 1104)	100,046	
1097	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1098	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти	100,046	
1099	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1100	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака		
1101	221500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1102	221600	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1103	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1104	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих меница		
1105	222000	КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1106 до 1111)		
1106	222100	Краткорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1107	222200	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних влада		
1108	222300	Обавезе по основу краткорочних кредита од мултилатералних институција		
1109	222400	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних пословних банака		
1110	222500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора		
1111	222600	Краткорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1112	223000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1113)		
1113	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
1114	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1115 + 1121 + 1127 + 1133 + 1137+ 1143 + 1149 + 1157 + 1163)	124	444
1115	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1116 до 1120)		
1116	231100	Обавезе за нето плате и додатке		
1117	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке		
1118	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке		
1119	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке		
1120	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке		
1121	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1122 до 1126)		
1122	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима		
1123	232200	Обавезе по основу пореза за накнаде запосленима		
1124	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима		
1125	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима		
1126	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима		
1127	233000	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1128 до 1132)		
1128	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода		
1129	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе		
1130	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе		
1131	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе		
1132	233500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расходе		
1133	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1134 до 1136)		
1134	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца		
1135	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца		
1136	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца		
1137	235000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1138 до 1142)		
1138	235100	Обавезе по основу нето накнада у природи		

Страна 6

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1139	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у натури		
1140	235300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у натури		
1141	235400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у натури		
1142	235500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у натури		
1143	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1144 до 1148)	74	168
1144	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима	45	103
1145	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима	6	11
1146	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима	14	34
1147	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима	8	18
1148	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима	1	2
1149	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1150 до 1156)	50	276
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	28	31
1153	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	8	236
1154	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору	9	9
1155	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору	5	
1156	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору		
1157	238000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1158 до 1162)		
1158	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак		
1159	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак		
1160	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско осигурање за посланички додатак		
1161	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак		
1162	238500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за посланички додатак		
1163	239000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1164 до 1168)		
1164	239100	Обавезе за нето исплаћени судијски додатак		
1165	239200	Обавезе по основу пореза на исплаћени судијски додатак		
1166	239300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судијски додатак		
1167	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судијски додатак		
1168	239500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за судијски додатак		
1169	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1170 + 1175+ 1180 + 1185 + 1188)	71	7,403
1170	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1171 до 1174)	49	6,086

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1171	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата	49	37
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		6,049
1175	242000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1176 до 1179)		33
1176	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима		33
1177	242200	Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузећима		
1178	242300	Обавезе по основу субвенција јавним финансијским установама		
1179	242400	Обавезе по основу субвенција приватним предузећима		
1180	243000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1181 до 1184)		
1181	243100	Обавезе по основу донација страним владама		
1182	243200	Обавезе по основу дотација међународним организацијама		
1183	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти		
1184	243400	Обавезе по основу дотација организацијама обавезног социјалног осигурања		
1185	244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1186 + 1187)		1,200
1186	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		
1187	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета		1,200
1188	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1189 до 1193)	22	84
1189	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама		84
1190	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне	14	
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	8	
1193	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа		
1194	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1195+ 1199 + 1202 + 1204)	122,868	94,429
1195	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1196 до 1198)		
1196	251100	Примљени аванси		
1197	251200	Примљени депозити		
1198	251300	Примљене кауције		
1199	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1200 + 1201)	122,524	94,146
1200	252100	Добављачи у земљи	122,524	94,146
1201	252200	Добављачи у иностранству		
1202	253000	ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1203)		
1203	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
1204	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1205 до 1207)	344	283
1205	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника	314	246
1206	254200	Остале обавезе буџета		
1207	254900	Остале обавезе из пословања	30	37

Страна 8

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1208	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1209)	408,858	978,165
1209	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1210 до 1213)	408,858	978,165
1210	291100	Разграничени приходи и примања		220,992
1211	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	34,805	31,761
1212	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	272,881	232,536
1213	291900	Остала пасивна временска разграничења	101,172	492,876
1214	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1215 + 1225 - 1226 + 1227 - 1228 + 1229 - 1230)	3,581,384	3,857,257
1215	310000	КАПИТАЛ (1216)	3,658,176	3,841,880
1216	311000	КАПИТАЛ (1217 + 1218 - 1219 + 1220 + 1221 - 1222 + 1223 + 1224)	3,658,176	3,841,880
1217	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	3,622,466	3,824,138
1218	311200	Нефинансијска имовина у залихама	1,909	6,177
1219	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита	30,181	30,181
1220	311400	Финансијска имовина	6,603	6,609
1221	311500	Извори новчаних средстава	184	
1222	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		
1223	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	56,764	35,137
1224	311900	Остали сопствени извори	431	
1225	321121	Вишак прихода и примања – суфицит		11,380
1226	321122	Мањак прихода и примања – дефицит	81,788	
1227	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	4,996	3,997
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)	4,261,268	4,967,879
1236	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	13	22,506

Датум, 30.05.2014. . године

Лице одговорно за
попуњавање обрасла



Наредбодавац