



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА  
ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА  
ГРАДСКЕ ОПШТИНЕ СОПОТ ЗА 2014. ГОДИНУ**

**Број: 400-1147/2015-04  
Београд, 09. октобар 2015. године**



**САДРЖАЈ:**

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ .... 3**

*1. Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја ..... 3*

*2. Извештај о ревизији правилности пословања ..... 3*

**ПРИЛОГ I Кључне неправилности и препоруке**

**ПРИЛОГ II Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна и правилности пословања Градске општине Сопот за 2014. годину**

**ПРИЛОГ III Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета Градске општине Сопот за 2014. годину**



## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

### ГРАД БЕОГРАД ГРАДСКА ОПШТИНА СОПОТ

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

Извршили смо ревизију консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Сопот за 2014. годину, у складу са Уставом Републике Србије<sup>1</sup>, Законом о Државној ревизорској институцији<sup>2</sup> и Законом о буџетском систему<sup>3</sup>. Консолидовани финансијски извештаји се састоје од: Биланса стања на дан 31.12.2014. године - Образац 1, Биланса прихода и расхода - Образац 2, Извештаја о капиталним издацима и примањима - Образац 3, Извештаја о новчаним токовима - Образац 4, Извештаја о извршењу буџета - Образац 5 за годину која се завршава на тај дан и остале пратеће извештаје.

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

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

#### *Одговорност ревизора*

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

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

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

<sup>3</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013, 108/2013 и 142/2014.

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

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

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

<sup>7</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 103/2011, 10/2012, 18/2012, 95/2012, 99/2012, 22/2013, 48/2013, 61/2013, 63/2013 – испр, 106/2013, 120/2013, 20/2014, 64/2014, 81/2014, 117/2014, 128/2014, 131/2014

извештајима, насталим услед преваре/криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и презентацију консолидованих финансијских извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима.

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

### ***Основ за мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима***

1. У консолидованим финансијским извештајима Градске општине Сопот, део прихода је више исказан за 1.892 хиљаде динара и у мањем износу од 604 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије, а део расхода и издатака је више исказан за 43.347 хиљада динара и мање исказан за 42.059 хиљада динара у односу на налаз ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања.

2. У консолидованим финансијским извештајима Градске општине Сопот - Биланс стања на дан 31.12.2014. године утврђене су следеће неправилности: мање је исказан нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година у износу од 8.880 хиљада динара; улагања у нефинансијску имовину у припреми која су извршена у периоду од 01.01.2004. године до 31.12.2013. године у износу од 1.503.224 хиљаде динара евидентирана су у 2014. години; нефинансијска имовина у припреми евидентирана је у износу од 1.591.921 хиљаду динара за коју је пописом утврђено да је у већини случајева приведена намени; више су исказана остала краткорочна потраживања у активи и остале обавезе у пасиви за износ од 45.767 хиљада динара и није евидентирана вредност датих аванса у износу од најмање 11.283 хиљаде динара.

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

### ***Мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима***

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на консолидоване финансијске извештаје имају питања наведена у Основу за изражавање мишљења са резервом, консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета Градске општине Сопот, припремљени су по свим материјално значајним питањима у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања у Републици Србији.

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

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

Извршили смо ревизију правилности пословања Градске општине Сопот за 2014. годину која обухвата ревизију активности, финансијских трансакција и информација, које су укључене у консолидоване финансијске извештаје завршног рачуна буџета Градске општине Сопот за 2014. 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 исказане у консолидованим финансијским извештајима, буду усклађене са прописима који их уређују.

### ***Одговорност ревизора***

Поред одговорности да изразимо мишљење о консолидованим финансијским извештајима, као што је наведено изнад, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације исказане у консолидованим финансијским извештајима завршног рачуна буџета Градске општине Сопот за 2014. годину, по свим материјално значајним питањима, у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се утврдило да ли су приходи и примања и расходи и издаци Градске општине Сопот извршени у складу са намером законодавца. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

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

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

1. Као што је наведено у кључним неправилностима и шире објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, Градска општина Сопот је неправилно преузела обавезе и извршила расходе у износу од 235.951 хиљаду динара, и то: за плате, додатке и социјалне доприносе на терет послодавца 14.089 хиљада динара; а да правни основ није у складу са важећим прописима у износу од 9.091 хиљаду динара; без валидне (веродостојне) документације 26.557 хиљада динара; без закљученог уговора или другог писаног акта, извршених расхода изнад уговорене вредности и закљученог уговора са ретроактивним важењем у износу од 11.330 хиљада динара; без спроведеног јавног конкурса и донетог програма у износу од 3.687 хиљада динара; без спровођења јавних набавки и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки 159.223 хиљаде динара и преузела обавезе веће у односу на одобрене апропријације у износу од 11.974 хиљаде динара.

2. Као што је наведено у кључним неправилностима и шире објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај: Градска општина Сопот није у потпуности успоставила ефикасан систем интерних контрола што је довело до настанка неправилности: код припреме и доношења буџета; код прихода да нису уплаћивани на рачун извршења буџета јавни приходи у износу од 15.202 хиљаде динара; код спровођења пописа имовине и обавеза које се огледају у непотпуности и неусклађености са важећим прописима.

## **Мишљење са резервом о правилности пословања**

Према нашем мишљењу, осим за питања наведена у Основу за изражавање мишљења са резервом за ревизију правилности пословања, активности, финансијске трансакције и информације приказане у консолидованим финансијским извештајима завршног рачуна буџета Градске општине Сопот за 2014. годину, по свим материјално значајним питањима, су у складу са прописима који их уређују.

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

**Генерални државни ревизор**

**Радослав Сретеновић**

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

**09. октобар 2015. године**



**ПРИЛОГ I**

**ГРАДСКА ОПШТИНА СОПОТ**

**КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ**

**Број: 400-1147/2015-04**  
**Београд, 09. октобар 2015. године**



## **Садржај**

<b>1. Кључне неправилности у ревизији консолидованих финансијских извештаја.....</b>	<b>11</b>
<b>2. Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја.....</b>	<b>12</b>
<b>3. Кључне неправилности у ревизији правилности пословања .....</b>	<b>13</b>
<b>4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања .....</b>	<b>18</b>
<b>5. Резиме предузетих мера у поступку ревизије .....</b>	<b>19</b>



## 1. Кључне неправилности у ревизији консолидованих финансијских извештаја

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

### 1. Економска класификација:

- приходи у финансијским извештајима су укупно исказани у вишем износу од 1.892 хиљаде динара и у мањем износу од 604 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије (тачке 4.1.2., 4.1.3.4. и 4.1.3.7.);
- расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани (тачке 4.1.3.1., 4.1.3.2., 4.1.3.3., 4.1.3.4., 4.1.3.6., 4.1.3.7., 4.1.3.8., 4.1.3.9., 4.1.3.10., 4.1.3.11., 4.1.3.12., 4.1.3.14., 4.1.3.15., 4.1.3.16., 4.1.3.17., 4.1.4.1. и 4.1.4.2.): (1) у вишем износу од 43.347 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и (2) у мањем износу од 42.059 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања;

### 2. Организациона класификација:

део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 218.959 хиљада динара, и то:

- 56.205 хиљада динара је евидентирано на апропријацијама Скупштине општине и Већа, уместо на апропријацијама Управе Градске општине (тачке 4.1.3.7., 4.1.3.11., 4.1.3.13., 4.1.3.14., 4.1.3.15., 4.1.3.16. и 4.1.3.17.);
- 10.870 хиљада динара је исказано код Управе Градске општине уместо код Скупштине општине и Већа (тачка 4.1.3.1. и 4.1.3.2.);
- 387 хиљада динара је исказано код Управе Градске општине уместо код месних заједница (тачка 4.1.3.7.);
- 122.215 хиљада динара је евидентирано на апропријацијама ЈП „Дирекције за изградњу општине Сопот“, уместо на апропријацијама Управе Градске општине (тачке 4.1.3.11., 4.1.3.17. и 4.1.4.1.);
- 29.282 хиљаде динара је евидентирано на апропријацијама месних заједница, уместо на апропријацијама Управе Градске општине (тачке 4.1.3.11., 4.1.3.17. и 4.1.4.1.);

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања у тачкама 4.2. – Биланс прихода и расхода и 4.4. – Остали делови финансијског извештаја утврђени су недостаци и пропусти и то:

3. у Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода у колони претходна година исказан је податак да је утврђен мањак прихода и примања – буџетски дефицит у износу од 1.813 хиљада динара, без исказивања података о начину финансирања дефицита, односно кориговању мањка прихода и примања;
4. у Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода у колони текућа година нису исказани подаци о кориговању вишка прихода и примања, док је у Одлуци о завршном (консолидованом) рачуну буџета Градске општине Сопот за 2014. годину исказан

податак да је извршено кориговање резултата за део пренетих неутрошених средстава из ранијих година, који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 10.116 хиљада динара;

5. у Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода није исказан податак о делу нераспоређеног вишка прихода и примања који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 2.796 хиљада динара, који је распоређен Одлуком о другом ребалансу буџета ГО Сопот за 2014. годину;
6. у Обрасцу 3 – Извештај о капиталним издацима и примањима, податак о исказаним издацима није усаглашен са подацима из књиговодствених евиденција корисника буџетских средстава;
7. приликом израде завршног (консолидованог) рачуна Градске општине Сопот нису у потпуности усклађени подаци са подацима из завршних рачуна корисника буџетских средстава по изворима финансирања;

Као што је објашњено у тачкама 4.3., 4.3.2. и 4.3.3. Напомена уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања, утврђени су недостаци и пропусти у идентификовању, евидентирању и исказивању у Билансу стања:

8. у консолидованом билансу стања мање је исказан нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година за износ од 8.880 хиљада динара;
9. нефинансијска имовина у припреми која је исказана у консолидованом билансу стања на дан 31.12.2014. године у износу од 1.591.921 хиљаду динара, евидентирана је у пословним књигама у 2014. години, како за улагања извршена у тој години, тако и за улагања извршена у ту имовину у периоду од 01.01.2004. године до 31.12.2013. године у износу од 1.503.224 хиљаде динара;
10. у консолидованом билансу стања нефинансијска имовина у припреми евидентирана је у износу од 1.591.921 хиљаду динара за коју је пописом утврђено да је иста у већини случајева приведена намени, али без добијене одговарајуће документације (употребна дозвола);
11. у консолидованом билансу стања за износ од 45.767 хиљада динара више су исказана остала краткорочна потраживања у активи и остале обавезе у пасиви и
12. у консолидованом билансу стања на дан 31.12.2014. године, на синтетичком конту 123200 - Дати аванси, депозити и кауције није исказана вредност у износу од најмање 11.283 хиљаде динара у односу на стварно стање.

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

За прву тачку неправилности одговорним лицима Градске општине Сопот препоручујемо да:

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

За другу тачку неправилности одговорним лицима Градске општине Сопот препоручујемо да:

3. у Билансу прихода и расхода, искажу податке о кориговању мањка прихода и примања, односно начину финансирања утврђеног буџетског дефицита (тачка 1.3);
4. усагласе податке о кориговању резултата пословања за део пренетих неутрошених средстава из ранијих година, који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године између Одлуке о завршном рачуну буџета и Биланса прихода и расхода – образац 2 (тачка 1.4);
5. у Билансу прихода и расхода искажу податак о делу нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године, а који је распоређен Одлуком о буџету (тачка 1.5);
6. усагласе податке о издацима евидентираним у консолидованом Обрасцу 3 – Извештај о капиталним издацима и примањима и књиговодственим евиденцијама буџетских корисника (тачка 1.6);
7. приликом израде консолидованог завршног рачуна буџета, исправно искажу податке прихода, расхода и издатака по изворима финансирања (тачка 1.7);

За трећу тачку неправилности одговорним лицима Градске општине Сопот препоручујемо да:

8. исправно искажу нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година (тачка 1.8);
9. евидентирање нефинансијке имовине у припреми врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству (тачка 1.9);
10. за нефинансијску имовину у припреми прибаве одговарајућу документацију (употребне дозволе) и изврше пренос имовине из припреме у употребу (тачка 1.10);
11. у консолидованом билансу стања исправно искажу податке о осталим краткорочним потраживањима у активи и осталим обавезама у пасиви (тачка 1.11) и
12. у пословним књигама евидентирају дате авансе и у билансу стања обелодане вредност датих аванса (тачка 1.12.).

### **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, Градска општина Сопот је неправилно преузела обавезу или преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од најмање 235.951 хиљаду динара и то:

1. преузела обавезу и извршила расходе на име плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца у укупном износу од 14.089 хиљада динара и то код: (а) директних корисника буџетских средстава 13.476 хиљада динара и (б) ЈП „Дирекције за изградњу општине Сопот“ 613 хиљада динара; (4.1.3.1. и 4.1.3.2.);
2. преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 9.091 хиљаду динара, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима, и то:

Скупштина општине и Веће 8.099 хиљада динара и то: (1) 361 хиљаду динара за угоститељске услуге и услуге репрезентације (4.1.3.9.); (2) 549 хиљада динара за доделу средстава у области образовања, васпитања, културе и примарне здравствене заштите машинској школи (4.1.3.14.); (3) 477 хиљада динара за доделу средстава у области образовања, васпитања, културе и примарне здравствене заштите Економско-трговинској школи (4.1.3.14.); (4) 5.803 хиљаде динара извршен је трансфер средстава Дому здравља „Сопот“ (4.1.3.15.); (5) 318 хиљада динара за опремање канцеларија суда и јавног тужилаштва (4.1.3.15.); (6) 476 хиљада динара за реализацију књижевног конкурса, набавку рачунарске опреме за МУП и противградне стрелце (4.1.3.15.) и (7) 115 хиљада динара за финансирање редовног рада политичких субјеката по основу погрешне основице (4.1.3.17.);

Управа Градске општине 311 хиљада динара и то: (1) 198 хиљада динара на име отпремнине (4.1.3.4.); (2) 41 хиљаду динара за угоститељске услуге (4.1.3.9.); (3) 36 хиљада динара за куповину три ручна сата за три запослена који одлазе у пензију (4.1.3.9.) и (4) 36 хиљада динара за прославу 8. марта и Нове године за лица која нису запослена у градској општини (4.1.3.9.);

ЈП „Дирекција за изградњу општине Сопот“ 329 хиљада динара и то: (1) 219 хиљада динара за услугу превоза воде за пиће (4.1.3.7.); (2) 13 хиљада динара за услуге репрезентације (4.1.3.9.) и (3) 97 хиљада динара за гасификацију (4.1.4.1.);

Месне заједнице 352 хиљаде динара на име дотација спортским организацијама и клубовима и набавку материјала за исте (4.1.3.17.);

3. преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 26.557 хиљада динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени и то:

Скупштина општине и Веће у износу од 718 хиљада динара: (1) 38 хиљада динара за исплату члановима комисија без записника, за угоститељске услуге и куповину ручног сата (4.1.3.9.); (2) 429 хиљада за набавку разног материјала (4.1.3.11.) и (3) 251 хиљаду динара за услуге превоза материјала (4.1.3.11.);

Управа Градске општине у износу од 900 хиљада динара и то: за израду нове инсталације централног грејања у износу од 125 хиљада динара, набавку и уградњу ПВЦ столарије у износу од 269 хиљада динара и извођење грађевинских радова у износу од 506 хиљада динара (4.1.3.11.);

ЈП „Дирекција за изградњу општине Сопот“ у износу од 10.378 хиљада динара и то: (1) 85 хиљада динара за услуге уређења платоа и отклањање последица елементарних непогода (4.1.3.7.); (2) 935 хиљада динара за услуге превоза камена, услуге превоза фракције и услуге чишћења снега (4.1.3.10.); (3) 2.873 хиљаде динара за изведене радове и набављен материјал (4.1.3.11.); (4) 5.331 хиљаду динара за набављен материјал и изведене радове (4.1.3.11.); (5) 659 хиљада динара за израду и монтажу улазних врата за објекат магацина З.Т.Р „Метална Опрема Петровић Душко“ П.Р (4.1.3.11.) и (6) 495 хиљада динара за набавку цеви и шахта (4.1.4.1.);

Месне заједнице у износу од 14.561 хиљаду динара и то: (1) 190 хиљада динара за услуге кошења траве и чишћења (4.1.3.7.); (2) 3.980 хиљада динара за набавку кровне грађе (4.1.3.11.); (3) 4.311 хиљада динара за набавку црепа (4.1.3.11.); (4) 1.962 хиљаде динара за набавку столарије (4.1.3.11.); (5) 2.319 хиљада динара за



- набавку различитог материјала (4.1.3.11.) и (6) 1.799 хиљада динара за извођење различитих радова (4.1.3.11.);
4. преузела обавезе и извршила расходе без закљученог уговора или другог писаног акта, извршила расходе изнад уговорене вредности, као и закључила уговор са ретроактивним важењем у износу од 11.330 хиљада динара и то:
- Управа Градске општине 1.590 хиљада динара радове на реконструкцији и изградњи крова, за набавку црепа, за радове у сали и на платоу и за набавку разног електрофузионог материјала (4.1.3.11.);
- ЈП „Дирекција за изградњу општине Сопот“ 8.875 хиљада динара: (1) 653 хиљаде динара за извршене радове на објекту МЗ „Раља“ (4.1.3.11.); (2) 395 хиљада динара за извођење радова на гробљу (4.1.3.11.); (3) 270 хиљада динара за израду пројектне документације и обављање стручног надзора за реконструкцију и доградњу (4.1.3.11.); (4) 2.633 хиљаде динара за извршене разне радове на објектима школа (4.1.3.11.); (5) 2.859 хиљада динара за извођење радова на путевима и на уређењу јавних површина око капела на месним гробљима (4.1.4.1.) и (6) 2.065 хиљада динара за набавку и уградњу асфалта (4.1.4.1.);
- Месне заједнице 865 хиљада динара: (1) 478 хиљада динара за извођење радова на увођењу гасне инсталације за грејање (4.1.3.11.) и (2) 387 хиљада динара за набавку канцеларијског намештаја (4.1.4.2.);
5. без спроведеног јавног конкурса и донетог програма са раздела Скупштине општине и Већа извршен је пренос средстава физичким лицима, удружењима грађана и спортским омладинским организацијама у укупном износу од 3.687 хиљада динара и то: (1) 156 хиљада динара за услуге штампања, лектуре и коректуре књига (4.1.3.9.); (2) 842 хиљаде динара за одржавање годишњег концерта и набавку народних ношњи (4.1.3.15.); (3) 697 хиљада динара за превоз удружења грађана (4.1.3.16.) и (4) 1.992 хиљаде динара за остваривање општег интереса у области спорта (4.1.3.17.);
6. преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 159.223 хиљаде динара, без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки, и то:
- (А) без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 4.912 хиљада динара преузете су обавезе и извршена плаћања код следећих корисника буџетских средстава:
- Скупштина општине и Веће у износу од 1.782 хиљаде динара за услугу превоза ученика превознику СП „Ласта“ А.Д. (4.1.3.16.);
- Управа Градске општине у износу од 3.130 хиљада динара и то: (1) 2.584 хиљаде динара за услуге дистрибуције електричне енергије „ЕПС Снабдевање“ доо Београд (4.1.3.7.) и (2) 546 хиљаду динара за фиксну телефонију „Телекому Србије“ а.д. Београд (4.1.3.7.);
- (Б) преузете су обавезе и извршена плаћања у износу од 154.311 хиљада динара, а да притом нису поштовани законски прописи у области јавних набавки и то код следећих корисника буџетских средстава:

- Управа Градске општине у износу од 11.511 хиљада динара по основу закључених вишегодишњих уговора по спроведеним поступцима јавних набавки у 2013. години (тачка 4.1.6.1.);
- ЈП „Дирекција за изградњу општине Сопот“ у износу од 142.800 хиљаде и то: (1) набавка асфалта са транспортом и уградњом 36.000 хиљада динара; (2) набавка радова – ископ рова за полагање цеви 3.000 хиљада динара; (3) површински радови на путевима 3.000 хиљада динара; (4) набавка грађевинског материјала 20.400 хиљада динара; (5) набавка каменог агрегата 42.000 хиљаде динара и (6) набавка услуге превоза расутих и других материјала 38.400 хиљада динара (тачка 4.1.6.2.);
7. Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај преузете су веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2014. године у износу од 11.974 хиљаде динара (тачка 4.3.3.) и то код следећих корисника буџетских средстава:
- (а) Управа Градске општине је преузела обавезе у износу од 465 хиљада динара изнад одобрене апропријације по основу услуга по уговору и
- (б) ЈП „Дирекција за изградњу општине Сопот“ је преузела обавезе изнад одобрене апропријације у износу од 11.509 хиљада динара по основу: рачуна за испоручену електричну енергију, рачуна за услуге чишћења, рачуна и уговора за набавку камена и по рачунима и уговору за одржавање путева;
8. Градска општина Сопот није у потпуности успоставила систем интерних контрола (тачка 3.) који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја, добро финансијско управљање и заштита средстава.
9. Код припреме и доношења буџета (тачка 4.1.1.) утврђени су следећи недостаци и неправилности: (1) Упутство за припрему буџета за 2014. годину не садржи опис планиране политике локалне власти, процену прихода и примања, расхода и издатака за буџетску и наредне две фискалне године, као ни обим средстава који може да садржи предлог финансијског плана директног корисника средстава буџета Градске општине; (2) предлози финансијских планова директних и индиректних корисника буџетских средстава не садрже расходе и издатке за трогодишњи период исказане по буџетској класификацији и исти такође не садржи детаљно писано образложење расхода и издатака; (3) расходи и издаци месних заједница и ЈП „Дирекција за изградњу општине Сопот“ као индиректних корисника буџетских средстава планирани су и извршавани као да се ради о директним корисницима буџетских средстава и (4) у Општем делу Одлуке о буџету нису обухваћени: рачун прихода и расхода и нето набавка нефинансијске имовине, буџетски суфицит, односно дефицит, укупни фискални суфицит односно, укупни фискални дефицит, рачун финансирања и преглед планираних капиталних издатака буџетских корисника за текућу и наредне две фискалне године;
10. код прихода утврђени су недостаци и неправилности, и то: (1) приходи од закупа пословног простора и непокретности у износу од 964 хиљаде динара, приходи од

откупа стана 220 хиљада динара, закупа земљишта 418 хиљада динара и коришћења јавних површина у износу од 604 хиљаде динара нису планирани Одлуком о буџету и исти нису уплаћивани преко прописаних уплатних рачуна јавних прихода на рачун извршења буџета Градске општине Сопот, већ директно на подрачун ЈП „Дирекције за изградњу општине Сопот“; (2) приходи од давања у закуп пословног простора, који су оствариле месне заједнице у укупном износу од 471 хиљаду динара нису уплаћивани на рачун за уплату јавних прихода већ директно на подрачуне месних заједница; (3) приходи по основу партиципације физичких и правних лица за прикључак на водоводну, канализациону и гасоводну мрежу као и по основу накнаде за вршење техничког прегледа (пријема) објеката у укупном износу од 9.434 хиљаде динара, нису уплаћивани преко прописаних уплатних рачуна јавних прихода на рачун извршења буџета Градске општине Сопот, већ директно на подрачун Дирекције и исти нису укључени у Одлуку о буџету; (4) приходи по уговорима о добровољном учешћу грађана у финансирању одржавања капела у износу од 1.549 хиљада динара и капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица по основу учешћа у изградњи комуналне инфраструктуре у износу од 1.542 хиљаде динара нису уплаћивани преко прописаних уплатних рачуна јавних прихода на рачун извршења буџета, већ директно на подрачун Дирекције и исти нису планирани буџетом; (5) у пословним књигама ГО Сопот евидентирани су приходи на групи конта 745000 – Мешовити и неодређени приходи у износу од 645 хиљада динара по основу рефундација за сталне трошкове уместо да се за тај износ коригује одговарајући субаналитички конто у оквиру групе конта 421000 – Стални трошкови; (6) рефундација за сталне трошкове од купаца (корисника) пословног простора уплаћивани су на подрачуне месних заједница и евидентирани на групи конта 745000 – Мешовити и неодређени приходи, уместо да се за тај износ коригује одговарајући субаналитички конто у оквиру групе конта 421000 – Стални трошкови и (7) поједини приходи нису евидентирани у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (тачка 4.1.2.).

11. Код корисника буџетских средстава, приликом спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђени су пропусти и неправилности (тачка 4.3.1.):

Управа Градске општине Сопот

- није евидентирала у пописним листама, као и у својим пословним књигама све непокретности на којима има право коришћења;
- у пописним листама приказано је грађевинско земљиште вредности 16.768 хиљада динара без исказаних површина, док је у билансу стања на дан 31.12.2014. године исказана вредност земљишта у износу од 21.369 хиљада динара и самим тим, није извршен свеобухватан попис земљишта;
- у помоћној књизи основних средстава нису исказани подаци о површини земљишта и исто се води само по вредности;
- у пописним листама исказана је вредност грађевинских објеката у припреми у износу од 8.430 хиљада динара, без исказаних површина;
- не води прописане помоћне књиге и евиденције, које ће омогућити састављање свеобухватних пописних листа и

- у пописним листама готовине и готовинских еквивалената није извршен попис стања на подрачуну ГО Сопот – средства Комесаријата за избеглице и миграције у износу од 1.362 хиљаде динара за колико су у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2014. године мање исказана новчана средства;  
Месне заједнице пописна комисија је извршила попис готовине и готовинских еквивалената кроз попис стања на подрачунима за редовно пословање као и наменским подрачунима – месни самодопринос, свих шеснаест месних заједница, при чему је утврђено стање средстава на подрачунима у износу од 5.391 хиљаду динара и иста нису враћена на рачун извршења буџета Градске општине Сопот;  
ЈП „Дирекција за изградњу општине Сопот“
- Комисија за попис основних средстава није извршила попис пословног простора;
- нефинансијска имовина у припреми, по попису исказана је у вредности од 1.583.491 хиљаду динара, при чему у пописним листама за поједине објекте недостају подаци о површини и истовремено већина те имовине у припреми приведена је намени, односно објекти су у употреби, али без добијене одговарајуће документације (употребне дозволе);
- у извештају о попису финансијске имовине на дан 31.12.2014. године исказано је потраживање за више плаћен порез на додату вредност у износу од 9.519 хиљада динара, док у Билансу стања на исти дан није исказан тај износ и самим тим стање по попису није усаглашено са стањем у књиговодственој евиденцији и
- Комисија за попис потраживања и обавеза није извршила попис обавеза за ПДВ по Решењу Пореске управе од 23.02.2011. године и по упиту стања Пореске управе на дан 31.12.2014. године, односно није извршен попис дуга по основу ПДВ-а у износу од 12.149 хиљада динара који је исказан у Билансу стања на дан 31.12.2014. године.

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

За прву тачку неправилности одговорним лицима Градске општине Сопот препоручујемо да:

1. се запосленим, изабраним и постављеним лицима утврђују коефицијенти у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима (тачка 3.1);
2. корисници буџетских средстава обавезе преузимају и врше плаћања за трансакције за које је правни основ у складу са важећим законским и другим прописима (тачка 3.2);
3. преузимају обавезе и извршавају расходе и издатке на основу валидних рачуноводствених докумената (тачка 3.3);
4. преузимају обавезе и врше плаћања на основу писаног уговора или другог правног акта, уколико законом није другачије прописано, врше плаћања до уговорене вредности и закључују уговоре у складу са Законом (тачка 3.4);
5. пренос средстава физичким лицима, удружењима грађана и спортским омладинским организацијама врше у складу са Законом (тачка 3.5);

6. уговоре о набавци добара, услуга и радова закључују у складу са Законом о јавним набавкама и да се поштују законски прописи при спровођењу поступака јавних набавки (тачка 3.6);
7. се преузимање обавеза врши до износа одобрених апропријација (тачка 3.7);

За другу тачку неправилности одговорним лицима Градске општине Сопот препоручујемо да:

8. успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима (тачка 3.8);
9. поступак планирања, припреме и доношења буџета врше у складу са Законом о буџетском систему и то: Упутством за припрему буџета обухвате прописане елементе; у посебном делу Одлуке о буџету исказују финансијске планове према принципу поделе власти на законодавну, извршну и судску и у складу са организационом класификацијом; предлог финансијског плана корисника буџетских средстава садржи детаљно описано образложење расхода и издатака (тачка 3.9);
10. обезбеде да се јавни приходи уплаћују на рачун извршења буџета ГО Сопот преко прописаних уплатних рачуна, да их укључе у Одлуку о буџету и да исте евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (тачка 3.10);
11. се попис имовине и обавеза врши у складу са законским прописима (тачка 3.11).

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

- 1) У Управи Градске општине Сопот расходи за: додатак за рад дужи од пуног радног времена, додатак за време проведено на раду, као и разлика између укупног износа плата и социјалних доприноса на терет послодавца обрачунатих применом основице која није умањена и укупног износа плата и социјалних доприноса на терет послодавца обрачунатих применом умањене основице су евидентирани у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- 2) У ЈП „Дирекцији за изградњу општине Сопот“ расходи за: додатак за рад дужи од пуног радног времена, додатак за време проведено на раду, као и разлика између укупног износа плата и социјалних доприноса на терет послодавца обрачунатих применом основице која није умањена и укупног износа плата и социјалних доприноса на терет послодавца обрачунатих применом умањене основице су евидентирани у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- 3) Одлуком о буџету Градске општине Сопот за 2015. годину индиректни корисници буџетских средстава Градске општине Сопот су разврстани као посебне главе у оквиру раздела директног корисника буџетских средстава Управе Градске општине.

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

**ПРИЛОГ II**

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ  
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И  
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ГРАДСКЕ ОПШТИНЕ СОПОТ ЗА 2014. ГОДИНУ**

**Број: 400-1147/2015-04  
Београд, 09. октобар 2015. године**





## Садржај

1. Основни подаци о субјекту ревизије.....	3
2. Преглед извршених контрола .....	4
3. Закључак о функционисању система интерних контрола .....	4
4. Финансијски извештаји завршног рачуна .....	12
4.1. Извештај о извршењу буџета.....	12
4.1.1. Припрема и доношење буџета .....	12
4.1.2. Приходи.....	17
4.1.3. Текући расходи.....	24
4.1.3.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група 411000.....	24
4.1.3.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000 .....	30
4.1.3.3. Накнаде у природи, група 413000.....	32
4.1.3.4. Социјална давања запосленима, група 414000 .....	32
4.1.3.5. Накнада трошкова за запослене, група 415000 .....	33
4.1.3.6. Посланички додатак, група 417000 .....	34
4.1.3.7. Стални трошкови, група 421000 .....	35
4.1.3.8. Трошкови путовања, група 422000.....	40
4.1.3.9. Услуге по уговору, група 423000 .....	42
4.1.3.10. Специјализоване услуге, група 424000 .....	49
4.1.3.11. Текуће поправке и одржавање, група 425000.....	51
4.1.3.12. Материјал, група 426000.....	69
4.1.3.13. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група 451000.....	71
4.1.3.14. Трансфери осталим нивоима власти, група 463000.....	71
4.1.3.15. Остале дотације и трансфери, група 465000 .....	73
4.1.3.16. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група 472000.....	74
4.1.3.17. Дотације невладиним организацијама, група 481000.....	76
4.1.3.18. Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група 482000 .....	81
4.1.3.19. Новчане казне и пенали по решењу судова, група 483000.....	82
4.1.3.20. Средства резерве, група 499000.....	82
4.1.4. Издаци .....	82
4.1.4.1 Зграде и грађевински објекти, група 511000 .....	82
4.1.4.2. Машине и опрема, група 512000 .....	90
4.1.4.3. Земљиште, група 541000 .....	91
4.1.5. Набавке .....	91
4.1.5.1. Управа градске општине .....	91
4.1.5.2. Јавно предузеће „Дирекција за изградњу општине“ .....	93
4.2. Биланс прихода и расхода .....	100
4.2.1. Приходи и примања .....	102
4.2.2. Расходи и издаци .....	102
4.2.3. Резултат пословања.....	102
4.3. Биланс стања .....	103
4.3.1. Попис имовине и обавеза.....	104
4.3.2. Актива.....	109

<b>4.3.3. Пасива .....</b>	<b>112</b>
<b>4.4. Остали делови финансијског извештаја .....</b>	<b>117</b>
<b>4.5. Потенцијалне обавезе.....</b>	<b>119</b>

## 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Градска општина Сопот је део територије града Београда у којој грађани остварују право на локалну самоуправу у складу са Уставом, Законом о локалној самоуправи, Статутом града Београда и Статутом градске општине Сопот. Градска општина Сопот има својство правног лица.

Градска општина се налази јужно од Београда у северном делу питоме и ниске валовите Шумадије и граничи се са општинама Младеновац, Лазаревац, Вождовац, Гроцка, Аранђеловац и Барајево. Сопот је удаљен од центра града око 50 километара, обухвата површину од 27.075 ха и припада му 16 насеља. Сва насеља су класификована као сеоска, осим насеља Сопот, које је класификовано као урбано. Према попису становништва из 2011. године на територији Градске општине Сопот живи 20.367 становника од чега 10.074 мушкараца и 10.293 жена. По подацима истог пописа укупан број домаћинства је 6.864, а настањених станова 6.672.

Сопот се први пут помиње 1818. године на Лангеровој карти као Сопот-БАЦХ. Историјат насеља почиње 1823. године изградњом механе у Ропчеву. Сопот се помиње од 1838. године, а краљевским указом од 1893. године проглашен је за варошицу. Крајем октобра 1905. године образована је посебна општина варошице Сопот и ту одлуку је потврдила Скупштина Краљевине Србије, а озаконио Краљ Петар I Карађорђевић. За време окупације у току Првог светског рата Сопот је седиште Среза са 25 општина.

Најбржа веза из Београда до Сопота је аутопут Београд - Мали Пожаревац - Сопот, затим крагујевачки пут који води преко Авале; из правца Барајева преко Губеревца и Баба; из Лазаревца путем Вреоци-Миросалци-Сибница; из Аранђеловца преко Венчана и Сибнице односно путем Раниловић-Рогача; а из Младеновца преко Кораћице и Космаја или крагујевачким путем преко Ђуринаца или Неменикућа. Преко територије Градске општине Сопот пролазе две железничке пруге: Београд-Лапово-Ниш и Београд-Мала Крсна са раскрсницом за Лапово-Ниш, затим Смедерево и преко Пожаревца-Мајданпека у правцу Бора и Зајечара. Последњих десетак година у Сопоту је изграђено и још увек се гради, око 60 индустријских објеката, нарочито у индустријској зони која се налази између сопотске реке (Сопочице) и пута Сопот-Ђуринци, на површини од 15 хектара. Најпознатија предузећа из Сопота су: Металика, Прометал, Дијамант минерал, Rex кафа итд. Природне лепоте, климатске карактеристике и положај туристичких локалитета Трешње, Космаја, Губеревачких шума, као и целог подручја Градске општине Сопот у односу на околне градове и индустријске центре представљају основ за излетнички, рекреативни, ловни, спортски и здравствени туризам.

Према подацима пописа становништва из 2011. године у Градској општини Сопот је било 1.706 незапослених лица, односно 22,23% радно активног становништва. Запослено становништво је у највећем броју ангажовано у индустријској делатности, а затим у трговинској, пољопривредној итд.

Градска општина је оснивач: (1) Јавног предузећа „Дирекција за изградњу општине Сопот“ д.о.о.; (2) Јавног комуналног предузећа „Пијаце Ропчево“ и (3) Јавног комуналног предузећа „Сопот“.

Градска општина Сопот има Статут као највиши правни акт.

Органи Градске општине су: Скупштина Градске општине, председник Градске општине, Веће Градске општине и Управа Градске општине.

Скупштина има 33 одборника и у 2014. години одржала је пет седница. Скупштина градске општине има председника. Председник Скупштине има заменика. Скупштина

општине оснива стална и повремена радна тела, за разматрање питања из њене надлежности. Извршни органи општине су председник Градске општине и Веће Градске општине. Председник Градске општине има заменика који га замењује у случају његове одсутности и спречености да обавља своју дужност. Веће градске општине чине председник градске општине, заменик председника градске општине и пет чланова које бира Скупштина Градске општине. Веће је у 2014. години одржало 13 седница. Управа Градске општине се образује као јединствени орган чијим радом руководи начелник. У Управи градске општине образују се организационе јединице за вршење сродних управних, стручних и других послова и то одељења, одсеци и службе: Одељење за привреду и друштвене делатности, Одељење за имовинско-правне, урбанистичко-грађевинске и комунално-стамбене послове, Одсек за инспекцијске послове, Одсек за општу управу и заједничке послове, Служба за скупштинске послове и Служба правне помоћи.

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

## 2. Преглед извршених контрола

Предузеће за ревизију „Finodit“ d.o.o. Београд је извршило ревизију финансијских извештаја Јавног предузећа „Дирекције за изградњу општине Сопот“ за 2013. годину и о истом изразило мишљење са резервом. У основу за изражавање мишљења са резервом је истакнуто да се Нефинансијска имовина у сталним средствима у потпуности односи на опрему, а да ова позиција и позиција Нефинансијске имовине у припреми нису евидентирани у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, тако да предузеће за ревизију није било у могућности да квантификује тачан износ корекције по наведеном основу и утицај корекција на финансијске извештаје. Такође се наводи да је на дан билансирања ЈП Дирекција на позицији Краткорочни пласмани исказало износ од 8.923 хиљаде динара, који се односи на потраживања за више плаћени порез на додату вредност; услед недостатка релевантне документације и усаглашења са Пореском управом на дан биланса предузеће за ревизију није било у могућности да се увери у адекватност билансирања наведене позиције и да квантификује ефекат који на финансијске извештаје могу имати корекције по наведеном основу. У 2014. години, Сектор за управну инспекцију Секретаријата за управу града Београда сачинио је два Записника о редовном инспекцијском надзору у Управи Градске општине Сопот. Предмет оба инспекцијска надзора су била права и обавезе запослених и постављених лица у Управи Градске општине Сопот.

## 3. Закључак о функционисању система интерних контрола

### *Систем интерних контрола*

На основу одредби члана 80. Закона о буџетском систему<sup>8</sup> систем интерних контрола обухвата: финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, интерну ревизију и хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

**А) Финансијско управљање и контрола.** Финансијско управљање и контрола спроводи се одређеним политикама, процедурама и активностима са основним задатком

<sup>8</sup> „Службени гласник РС”, број 54/09, 73/10 ... 108/13 и 142/14

да се обезбеди разумно уверавање да ће директни корисници буџетских средстава своје циљеве у потпуности остварити. Руководство Градске општине одговорно је за успостављање организационе структуре која јасно додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефективности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени.

Финансијско управљање и контрола обухваћена је кроз: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације и праћење и процену система.

### **1) Контролно окружење**

Контролно окружење представља значајну компоненту система интерне контроле. Испитивање контролног окружења у циљу процењивања личног и професионалног интегритета руководства Градске општине и запослених и њиховог става према интерним контролама извршили смо помоћу ревизије донетих општих аката и њихове примене, путем упитника и путем интервјуа.

Утврђено је да су органи Градске општине, радећи на креирању интерног контролног окружења донели низ интерних аката, па су поред Статута Градске општине<sup>9</sup>, Пословника Скупштине градске општине Сопот, донели и више одлука, правилника, наредби, упутстава и других аката и то: Одлуку о буџету Градске општине Сопот за 2014. годину, Одлуку о управи Градске општине Сопот<sup>10</sup>, Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Управи градске општине Сопот, Правилник о звањима, занимањима и платама запослених у Управи градске општине Сопот, Правилник о стручном оспособљавању и усавршавању запослених у органима и службама Градске општине Сопот, Правилник о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама, Правилник о накнади превоза, Правилник о начину коришћења средстава са подрачуна односно других рачуна консолидованог рачуна трезора Градске општине Сопот и о инвестирању средстава корисника буџета, Правилник о начину припреме, састављању и подношењу финансијских извештаја буџета Градске општине Сопот, Правилник о набавци и употреби мобилних телефона за службене потребе, Правилник о накнади трошкова за службено путовање, Правилник о условима и начину коришћења службених возила, Правилник о награђивању ученика и студената из буџета Градске општине Сопот, Правилник о начину и поступку остваривања права на доделу средстава из буџета Градске општине Сопот опредељених за спорт, Правилник о додели средстава удружењима и верским заједницама из буџета Градске општине Сопот, Упутство о раду трезора итд.

Према Списку корисника јавних средстава који је саставни део Правилника о списку корисника јавних средстава<sup>11</sup> у оквиру трезора 017 – Град Београд – Сопот обухваћени су: Градска општина Сопот – Општинска управа, ЈП Дирекција за изградњу општине Сопот и месне заједнице (Бабе, Губеревац, Дрлупа, Дучина, Ђуринци, Мала Иванча, Мали Пожаревац, Неменикуће, Парцани, Поповић, Раља, Рогача, Сибница, Слатина, Стојник и Сопот). У Одлуци о буџету Градске општине Сопот за 2014. годину наведена су четири

<sup>9</sup> „Службени лист града Београда” бр. 45/2008, 12/2010 и 36/2013

<sup>10</sup> „Службени лист града Београда” бр. 49/2008 и 12/2010

<sup>11</sup> „Службени гласник РС” број 120/2013

директна корисника буџетских средстава и то: Скупштина општине и Веће, Управа Градске општине, Јавно предузеће „Дирекција за изградњу општине Сопот“ и месне заједнице.

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

- Градска општина Сопот није усагласила директне и индиректне кориснике буџетских средстава који су одређени актима општине са „Списком корисника јавних средстава“, што није у складу са члановима 2. и 8. Закона о буџетском систему;
- у Одлуци о буџету за 2014. годину у оквиру Раздела 1. Скупштина општине и Веће заједно су планирани расходи представничког и извршног органа власти, односно нису раздвојене функције и надлежности Скупштине Градске општине Сопот, као представничког органа и Већа, као извршног органа власти;
- у Одлуци о буџету за 2014. годину као носиоци раздела односно као директни корисници буџетских средстава одређени су Јавно предузеће „Дирекција за изградњу општине Сопот“ и месне заједнице, што је супротно члановима 2., 8. и 50. Закона о буџетском систему;
- у општем делу Одлуке о буџету нису обухваћени рачун прихода и расхода, буџетски суфицит (дефицит), рачун финансирања (тачка 4.1.1.);
- Локални орган управе надлежан за финансије није у 2014. години одређивао квоте, односно висину расхода и издатака до којег корисници буџетских средстава могу да врше плаћање (тачка 4.1.1.);
- Одлука о (првом и другом) ребалансу буџета Градске општине Сопот за 2014. годину није објављена у службеном гласилу локалне власти (4.1.1.);
- индиректни корисници буџетских средстава – месне заједнице нису до истека фискалне 2014. године извршили повраћај неутрошених средстава која су им пренета по Одлуци о буџету, што је супротно члану 59. Закона о буџетском систему;
- приходи од закупа пословног простора, закупа грађевинског земљишта, уговорених донација по основу учешћа физичких и правних лица у изградњи инфраструктуре и приходи од коришћења јавних површина нису уплаћивани преко прописаних уплатних рачуна јавних прихода и исти нису укључени у Одлуку о буџету ГО Сопот (4.1.2.);
- Закључком Већа Градске општине Сопот утврђено је да је неопходно да сва изабрана, постављена и запослена лица у Градској општини буду ангажована понедељком у трајању од два сата више од редовног радног времена и истим није регулисана евентуална могућност да се изврши прерасподела радног времена (4.1.3.1.);
- велики број путних налога за путничка возила не садржи податке о врсти превоза, времену поласка и доласка, пређеној километражи, што није у складу са Правилником о условима и начину коришћења службених возила (тачка 4.1.3.8.);
- стање пореског дуга ЈП „Дирекције за изградњу општине Сопот“ по основу ПДВ-а, због неправилности у вођењу евиденција и обрачунавању пореске обавезе из претходног периода, на дан 31.12.2014. године износи 12.149 хиљада динара (4.3.1.);
- Месне заједнице су преузимале обавезе и извршавале расходе за текуће поправке и одржавање објеката као и капитално одржавање зграда и објеката у 2014. години супротно члану 8. Одлуке о месним заједницама на територији ГО Сопот и члану 75. Статута ГО Сопот (4.1.3.11. и 4.1.4.1.);
- чланом 32. Статута Градске општине Сопот, између осталог, регулисано је да Заменик председника Скупштине градске општине може бити на сталном раду у градској

општини, што није у сагласности са Законом о локалној самоуправи, јер истим није дато овлашћење да наведено изабрано лице може бити на сталном раду у општини;

- у 2014. преузете су обавезе и извршен трансфер средстава Дому здравља „Сопот“, што није у складу са Одлуком о преузимању оснивачких права над Домом здравља „Сопот“ и Статутом града Београда (тачка 4.1.3.15.).

*Одлуком о буџету Градске општине Сопот за 2015. годину индиректни корисници буџетских средстава Градске општине Сопот су разврстани као посебне главе у оквиру раздела директног корисника буџетских средстава Управе Градске општине.*

***Препоручујемо одговорним лицима Градске општине да: уреде статус директних и индиректних корисника буџетских средстава; обезбеде да индиректни корисници буџетских средстава изврше повраћај неутрошених средстава на рачун извршења буџета на крају фискалне године; донесе план квота односно висину расхода до којег корисници буџетских средстава могу да врше плаћање; Одлуку о буџету припреме у складу са Законом о буџетском систему; врше евиденције ПДВ-а, подношење пореских пријава, обрачунавање и плаћање ПДВ-а у складу са Законом о порезу на додату вредност и подзаконским актима донетим на основу тог Закона; Статутом уреди радноправни статус заменика председника Скупштине градске општине у складу са Законом о локалној самоуправи; врше финансирање Установа у складу са својим Статутом и Статутом града Београда и приходе од употребе јавних средстава укључе у буџет.***

## **2) Управљање ризицима**

Управљање ризицима подразумева идентификовање потенцијалних пословних догађаја и ситуација које могу угрозити постављене циљеве корисника јавних средстава. Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>12</sup>, прописује обавезу корисника јавних средстава да усвоје стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају да се контролно окружење значајније измени (члан 6.). Контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

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

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

***Препоручујемо одговорним лицима Градске општине: да усвоје Стратегију управљања ризиком и да контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво анализирају и ажурирају најмање једном годишње.***

<sup>12</sup> „Службени гласник РС“, број 99/01

### 3) Контролне активности

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

Градска општина Сопот је уредила рачуноводствени систем доношењем Правилника о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама (број: 06-2/2013-IV од 08. марта 2013. године и број 400-2/2015-IV од 05. јануара 2015. године) и Упутством о раду трезора (број 06-18/2009- IV од 24. септембра 2009. године и број 400-4/2015-IV од 05. јануара 2015. године).

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

- део рачуна код директних корисника буџетских средстава није достављен на књижење у роковима прописаним Уредбом о буџетском рачуноводству;
- расходи су извршавани без писаног уговора или другог документа (наручбеница), који садржи битне елементе уговора, што је шире објашњено у тачки 4.1.3.11.;
- код месних заједница нису евидентирани дати аванси за набавку црепа крајем 2014. године, што је шире објашњено у тачки 4.1.3.11.;
- издаци у главној књизи ЈП „Дирекција за изградњу општине Сопот“ не воде се по изворима финансирања (тачка 4.1.4.1.);
- део имовине који је дат Градској општини на коришћење није у потпуности идентификован и евидентиран у пословним књигама и пописан, што је шире објашњено у тачки 4.3.1.;
- Управа Градске општине Сопот је у пописним листама приказала вредност грађевинског земљишта без исказаних површина (4.3.1.);
- Управа Градске општине Сопот није у пописним листама готовине и готовинских еквивалената исказала, односно није извршила попис стања на подрачуну Градске општине Сопот – средства Комесаријата за избеглице и миграције (тачка 4.3.1.);
- Комисија за попис основних средстава није извршила попис пословног простора у јавној својини града Београда, а који се налази на управљању и газдовању ЈП „Дирекције за изградњу општине Сопот“ (4.3.1.);
- у пословним књигама ЈП „Дирекције за изградњу општине Сопот“ Сопот на дан 31.12.2014. године исказана је вредност нефинансијске имовине у припреми у износу од 1.583.491 хиљаду динара за коју је пописом констатовано да је иста у већини случајева приведена намени, односно објекти су у употреби, али без добијене одговарајуће документације (употребне дозволе), што је шире објашњено у тачки (4.3.1.);
- приликом израде консолидованог биланса стања поједини подаци у активи и пасиви нису исправно приказани, што је шире објашњено у тачки 4.3.;



- део улазних рачуна је примљен, евидентиран и плаћен, а да претходно нису спроведени одговарајући интерни контролни поступци, у смислу потврде њихове формалне, рачунске и суштинске тачности, што није у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству<sup>13</sup>;
- буџет није у потпуности припремљен на основу система јединствене буџетске класификације (тачка 4.1.1.);
- ЈП „Дирекција за изградњу општине Сопот“ је преузела веће обавезе у односу на одобрену апропријацију у износу од 12.010 хиљада динара (тачка 4.3.3.).

***Препоручујемо одговорним лицима Градске општине да: пре исплате обавеза по рачунима изврше спровођење одговарајућих интерних контролних поступака и исте преузимају у складу са одобреним апропријацијама; свеобухватно евидентирају сву имовину у својим пословним књигама; расходе и издатке планирају и извршавају у складу са Законом о буџетском систему; доследно примењују адекватне поступке којим би се обухватила кључна контролна места, као и основне функције контролних активности које се односе на разграничење и раздвајање дужности, овлашћења и ауторизацију и обезбеде поуздано финансијско извештавање у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.***

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

Градска општина Сопот врши информисање јавности преко своје интернет презентације, Информатора о раду и пружања информација од јавног значаја тражиоцима, огласне табле у Управи ГО, штампаних обавештења – плаката и електронских медија.

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.

Према Одлуци о Управи градске општине Сопот и Правилнику о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Управи градске општине Сопот, у Одељењу за привреду и друштвене делатности обављају се послови из области приватног предузетништва и мале привреде, пољопривреде, заштите животне средине, послови из области борачко инвалидске заштите, друштвених делатности, послови везани за унапређивање и мере заштите коришћења пољопривредног земљишта водопривреде, шумарства, индустрије, туризма, занатства итд. У оквиру Одељења за привреду и друштвене делатности, образован је Одсек за финансије који обавља послове планирања, припреме и извршења буџета општине, евидентирање свих трансакција и других догађаја који исказују промене стања на имовини, потраживањима, обавезама, изворима финансирања, расходима и издацима, приходима и примањима и утврђивање резултата пословања. Одсек за финансије води главну књигу трезора, пословне књиге за индиректне кориснике буџетских средстава и то за: ЈП „Дирекцију за изградњу општине Сопот“ и месне заједнице, као и помоћне књиге и евиденције.

На основу изјаве одговорних лица и увидом у ток рачуноводствене документације утврђено је да се примљени рачуни и друга рачуноводствена документација Управе Градске општине и месних заједница која је достављена поштом заводи на писарници у књигу рачуна и иста се затим прослеђује Одсеку за финансије на даље поступање, док се

<sup>13</sup> „Службени гласник РС“ број 125/03,12/06

остала рачуноводствена документација доставља директно у Одсек. Затим се рачуни прво евидентирају у помоћној евиденцији набавки и исти се учитавају у апликацију „РИНО“, након чега се врши евидентирање обавеза у главној књизи трезора чиме се терети одговарајућа апропријација. Када се захтевом и решењем наредбодавца за извршење буџета одобри плаћање, рачун се електронски плаћа. Документација ЈП „Дирекције за изградњу општине Сопот“ се заводи у књигу примљених рачуна, коју потом службеник евидентира у помоћној евиденцији набавки и везује за одговарајућу набавку и одговарајући објекат. После уношења обавеза по рачунима у апликацију „РИНО“ исти се достављају Одсеку за финансије на даље поступање. По одобрењу директора Дирекције, рачун се електронски плаћа.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:** (а) директни и индиректни корисници буџетских средстава нису део расхода евидентирали на одговарајућим субаналитичким контима; (б) расходи и издаци ЈП „Дирекције за изградњу општине Сопот“ и месних заједница као индиректних корисника буџетских средстава, буџетом су планирани и извршавани као да се ради о директним корисницима буџетских средстава; (в) нису усаглашени подаци главне књиге – извршење буџета ГО Сопот и главне књиге ЈП „Дирекција за изградњу општине Сопот“ и (г) у појединим случајевима авансна плаћања нису евидентирани кроз одговарајуће ставове за књижење.

**Препоручујемо одговорним лицима ДКБС да: на адекватан начин и у прописаном року изврше идентификовање, прикупљање и дистрибуцију поузданих и истинитих информација и расходе и издатке евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.**

Овлашћено лице Сектора за подршку ревизији-Службе за ИТ обавило је основни преглед инсталације програма за финансијско књиговодство Градске општине. Предмет посматрања била је безбедност информационог система са информатичког аспекта, тј. примене заштитних мера од неовлашћеног приступа као и интегритет базе података за предметну годину и њена поузданост за израду финансијских извештаја. У рачуноводству Градске општине Сопот у 2014. години коришћен је рачуноводствени софтвер „ВАМСОФТ“.

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

- у Дневнику су налози евидентирани почев од 01.01.–31.12.2014. године (укупан број трансакција 22144), увидом у датуме појединачних ставки евидентирања и редоследа налога и датума утврђено је да није евидентирано хронолошки, уредно и ажурно у прописаним роковима;
- евидентирани су 252 налога и сви су у равнотежи;
- хронологија књижења је нарушена више пута (датотека Hronologija Nalog Datum.xls);
- уредност је нарушена означавањем налога који се састоје од вишедневних делова. (датотека Hronologija Datum Nalog.xls);
- ажурност се не може утврдити јер у бази података недостаје колона датума документа на основу којег се врши књижење;
- у Дневнику је вршено евидентирање 254 дана и исти није у равнотежи према следећој табели:

Датум књижења	Број ставки	Потражује	Дугује	Салдо
9/3/2014	46	902.035,40	882.035,40	-20.000,00
9/4/2014	95	4.143.675,83	4.163.675,83	20.000,00
9/23/2014	88	780.608,79	790.678,79	10.070,00
9/24/2014	85	3.769.725,33	3.759.655,33	-10.070,00

- у току ревидиране пословне године евидентирани су промене на 215 финансијских картица и приликом завршних књижења није затворено 27 картица на класама 000000, 100000, 20000 и 300000 чиме је затворена главна књига и формирано почетно стање за следећу пословну годину;
- књижење у главну књигу врши се без адекватних апликативних контрола.

Увидом у базу података главне књиге трезора Градске општине може се сматрати да НИЈЕ поуздана основа за обезбеђивање тачних и потпуних књиговодствених евиденција, јер не обезбеђује евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно. Из стања података у бази може се закључити да софтвер који се користи за вођење књига не обезбеђује функционисање система интерних рачуноводствених контрола. Нефункционалност апликативних контрола у софтверу повећава ризик израде нетачних финансијских извештаја.

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

#### **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 Управи градске општине Сопот у оквиру Управе је формиран Одсек за инспекцијске послове који врши послове грађевинске и комуналне инспекције. Послове контроле примене закона у области финансијско-материјалног пословања и наменског и законитог коришћења средстава обавља Служба за буџетску инспекцију која је организована као посебна организација у Градској управи града Београда. У 2014. години Служба за буџетску инспекцију није вршила контролу пословања у Градској општини Сопот.

#### **Б) Интерна ревизија**

У оквиру Градске управе града Београда формирана је Служба за интерну ревизију, која врши проверу примене закона и поштовања правила интерне контроле; врши оцену система интерних контрола у погледу њихове адекватности, успешности и потпуности; даје савете кад се уводе нови системи, процедуре или задаци; врши ревизију начина рада који предствља оцену пословања и процеса, укључујући и нефинансијске операције, у циљу оцене економичности, ефикасности и успешности; успоставља сарадњу са екстерном ревизијом; врши и остале задатке неопходне да би се остварила сигурност у погледу функционисања система интерне ревизије.

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

- Служба за буџетску инспекцију града Београда није у 2014. години вршила контролу примене закона у области финансијско-материјалног пословања и наменског и законитог коришћења средстава у Градској општини Сопот;

- Служба за интерну ревизију Градске управе града Београда није у 2014. години обављала послове интерне ревизије у Градској општини Сопот.

**Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Сопот: да се адекватно креира и дизајнира систем за надгледање финансијског управљања и контроле, како би се текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом на најефикаснији начин обавило праћење и процена система и да се упути захтев за обављање интерне ревизије Служби за интерну ревизију града Београда.**

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

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

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

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

Правни основ за припрему и доношење буџета и финансијских планова садржан је у одредбама Закона о буџетском систему. Одсек за финансије у оквиру Одељења за привреду и друштвене делатности Управе Градске општине Сопот је дописом број: Службено/2013 доставило Упутство за припрему буџета и финансијских планова директних и индиректних корисника буџета градске општине Сопот за 2014. годину и пројекцијама за 2015. и 2016. годину (у даљем тексту: Упутство) корисницима буџетских средстава. Упутство је послато 09. децембра 2013. године, уместо до 1. августа 2013. године сходно Закону о буџетском систему. Према изјави одговорних лица, Упутство корисницима јавних средстава није достављено у роковима прописаним буџетским календаром из разлога што је Министарство финансија Упутство за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2014. годину са пројекцијама за 2015. и 2016. годину, доставило Секретаријату за финансије града Београда тек 03. октобра 2013. године.

У Упутству које је достављено директним корисницима Одсек за финансије није навео крајњи рок за достављање предлога финансијских планова корисника средстава буџета, док је у Упутству које је доставио индиректним корисницима буџетских средстава наведен рок за достављање предлога финансијских планова 12.12.2013. године.

Упутством су дате смернице корисницима буџетских средстава за планирање појединих група расхода. Што се тиче планирања масе средстава за плате у 2014. години, Упутством је дефинисано да се у складу са фискалним правилима, индексација плата врши тако да се од исплате за април 2014. године плате повећавају за 0,5%, а од исплате за октобар 2014. године за 1%. То значи да маса средстава потребна за исплату дванаест месечних плата у 2014. години, може да се планира полазећи од укупног износа средстава за плате планираним у складу са Одлуком о ребалансу буџета града Београда, односно градске општине са увећањем од највише 2%. Наведена смерница о ограничењу средстава за плате, односи се и на планирање средстава по групама конта у категорији расхода 410000 – Расходи за запослене. Упутством је такође истакнуто да је потребно исказати број запослених по корисницима буџетских средстава у Табели у прилогу. Што се тиче

расхода у оквиру категорије 420000 – Коришћење роба и услуга, Упутством је дата препорука да је потребно учинити напоре и остварити уштеде од просечно најмање 10% у односу на планирана средства у 2013. години, нарочито на групама конта 422000 – Трошкови путовања, 423000 – Услуге по уговору и 424000 – Специјализоване услуге, док је изузетак група конта 421000 – Стални трошкови коју је потребно увећати за планирану инфлацију од 5,5%. Такође Упутством је дефинисано да је у оквиру категорије 450000 – Субвенције потребно планирати средства за расходе у мањем износу за 30% у односу на износ за субвенције планиран Одлуком о ребалансу буџета за 2013. годину. У Упутству је такође наведено да је у оквиру категорије 480000 – Остали расходи, неопходно планирати расходе у износу који није већи од планираног износа у Одлуци о буџету за 2013. годину.

По изјави одговорних лица, сви директни и индиректни корисници су доставили предлоге финансијских планова у прописаном року, међутим услед недостатка дописа, нисмо се могли уверити да су индиректни корисници заиста поступили у складу са роком наведеним у Упутству.

Како је Градска општина Сопот једна од градских општина Града Београда, доношење Одлуке о буџету Градске општине Сопот зависи од доношења Одлуке о обиму средстава за вршење послова града и градских општина и утврђивању прихода који припадају Граду односно градским општинама за буџетску годину (у даљем тексту: Одлука о обиму средстава), коју доноси Скупштина града Београда. Привремени орган града Београда на седници одржаној 24. децембра 2013. године донео је Одлуку о привременом утврђивању обима средстава за вршење послова града и градских општина и привременом утврђивању прихода који припадају граду, односно градским општинама за период јануар-март 2014. године.

После усвајања Одлуке о привременом утврђивању обима средстава за вршење послова града и градских општина и привременом утврђивању прихода који припадају граду, односно градским општинама, утврђен је обим средстава за период јануар-март 2014. године за ГО Сопот у износу од 63.612 хиљада динара. Одлуком о привременом утврђивању обима средстава, се поред обима средстава, утврђује и однос у коме се расподељују приходи остварени на територији ГО Сопот између града и ГО Сопот, чиме се дефинише оквир за класичну и оквир за наменску потрошњу.

Веће Градске општине Сопот на седници одржаној дана 25. децембра 2013. године је донело Одлуку о привременом финансирању градске општине Сопот за 2014. годину број 401-8/2013-IV, у којој је наведено да ГО Сопот припадају приходи од 63.612 хиљада динара, у складу са Одлуком о привременом утврђивању обима средстава, а да се привремено финансирање врши сразмерно укупно коришћеним средствима у истом периоду у буџету Градске општине за 2013. годину, а највише до једне четвртине укупних прихода распоређених у буџету за претходну годину, односно 76.716 хиљада динара.

Одлука о ребалансу Одлуке о привременом финансирању градске општине Сопот у 2014. години донета је на седници Већа Градске општине 25. фебруара 2014. године, а сходно члану 3. ступила је на снагу даном доношења, а примењује се од 01.01.2014. године. Основни разлог за доношење Ребаланса Одлуке о привременом финансирању је прерасподела средстава између раздела.

Привремени орган града Београда је на седници одржаној 24. марта 2014. године донео Одлуку о привременом утврђивању обима средстава за вршење послова града и градских општина и привременом утврђивању прихода који припадају граду, односно градским општинама за период јануар-јун 2014. године. После усвајања Одлуке о привременом

утврђивању обима средстава за вршење послова града и градских општина и привременом утврђивању прихода који припадају граду, односно градским општинама, утврђен је обим средстава за период јануар-јун 2014. године за ГО Сопот у износу од 124.375 хиљада динара. Укупна средства за јавну потрошњу, утврђена овом Одлуком, могу се повећати за износ средстава која се преносе из средстава буџета града Београда за конкретне намене, на основу акта привременог органа града Београда.

Веће Градске општине Сопот на седници одржаној дана 24. марта 2014. године је донело Одлуку о привременом финансирању градске општине Сопот за период јануар-јун 2014. године број 401-4/2014-IV, у којој је наведено да ГО Сопот припадају приходи од 124.375 хиљада динара, у складу са Одлуком о привременом утврђивању обима средстава, а да се привремено финансирање врши сразмерно укупно коришћеним средствима у истом периоду у буџету Градске општине за 2013. годину, а највише до једне половине укупних прихода распоређених у буџету за претходну годину, односно 153.432 хиљаде динара.

Одлука о изменама и допунама Одлуке о привременом финансирању градске општине Сопот за период јануар-јун 2014. године донета је на седници Већа Градске општине 28. априла 2014. године, а сходно члану 4. ступила је на снагу даном доношења, а примењује се од 01.01.2014. године. Основни разлог за доношење Одлуке о изменама и допунама Одлуке о привременом финансирању је повећање обима средстава за трансферна средства од стране Града и прерасподела средстава између раздела.

Одсек за финансије израдио је Нацрт Одлуке о буџету и доставио га Већу Градске општине дана 16.06.2014. године. О Нацрту Одлуке о буџету није одржана јавна расправа. Веће ГО Сопот је утврдило Предлог Одлуке о буџету и упутило га на усвајање Скупштини ГО Сопот, дана 17.06.2014. године, Закључком број 400-7/2014-IV. На седници Скупштине Градске општине Сопот од 24.06.2014. године усвојена је Одлука о буџету градске општине Сопот за 2014. годину, која је достављена Министарству финансија и Управи за трезор 01. јула 2014. године. Планирани су укупни приходи и примања у износу од 378.605 хиљада динара, као и укупни расходи и издаци у истом износу. У Одлуци о буџету посебно су исказана средства намењена за финансирање рада политичких субјеката у износу од 568 хиљада динара, односно 0,15% текућих расхода и издатака буџета Градске општине Сопот.

Одлука о ребалансу буџета градске општине Сопот за 2014. годину (у даљем тексту: Ребаланс буџета) донета је на седници Скупштине Градске општине 30. септембра 2014. године, а сходно члану 5. ступила је на снагу даном доношења, а иако је истим чланом наведено да ће Одлука о ребалансу бити објављена у „Службеном листу града Београда“, то није учињено. Основни разлог за доношење Ребаланса буџета је повећање оквира буџета и прерасподела одобрених средстава између раздела. С тим у вези, процењени текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине су увећани за износ од 3.261 хиљаду динара. Ребалансом буџета укупни приходи и примања планирани су у износу од 381.866 хиљада динара. Вишак прихода из ранијих година у износу од 2.796 хиљада динара распоређује се ЈП „Дирекцији за изградњу општине Сопот“ за уређење комуналне инфраструктуре, а износ од 127 хиљада динара Управи Градске општине за социјална давања запосленима.

Скупштина Градске општине Сопот је дана 30. децембра 2014. године донела Одлуку о другом ребалансу буџета градске општине Сопот за 2014. годину (у даљем тексту: Други ребаланс буџета), а сходно члану 5. ступила је на снагу даном доношења, а иако је истим чланом наведено да ће Одлука о другом ребалансу бити објављена у „Службеном листу

града Београда“, то није учињено. Основни разлог за доношење Другог ребаланса буџета је повећање оквира буџета и прерасподела одобрених средстава између раздела. С тим у вези, процењени текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине су увећани за износ од 3.000 хиљада динара у односу на Ребаланс буџета. Другим ребалансом буџета укупни приходи и примања планирани су у износу од 384.866 хиљада динара. Износ од 3.000 хиљада динара се односи на текуће трансфере Града Београда за финансирање програма општинског тела за координацију безбедности саобраћаја на путевима Градске општине Сопот.

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

- Упутство за припрему буџета и финансијских планова директних и индиректних корисника буџета градске општине Сопот за 2014. годину не садржи: (1) опис планиране политике локалне власти; (2) процене прихода и примања и расхода и издатака буџета локалне власти за буџетску и наредне две фискалне године; (3) 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 и (4) смернице за припрему средњорочних планова директних корисника средстава буџета локалних власти, што је супротно члану 40. Закона о буџетском систему;
- код корисника буџетских средстава Скупштина општине и Веће планирани су расходи за 2014. годину у износу вишем у односу на Одлуку о четвртном ребалансу буџета градске општине Сопот за 2013. годину и то: Стални трошкови за 100,00% вишем износу, Трошкови путовања за 50,00% вишем износу, Услуге по уговору за 52,94% вишем износу, Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама за 50,00% вишем износу и Дотације невладиним организацијама за 37,16% вишем износу, што је супротно смерницама за планирање расхода у Упутству за припрему буџета и финансијских планова директних и индиректних корисника буџета градске општине Сопот за 2014. годину са пројекцијама за 2015. и 2016. годину;
- код корисника буџетских средстава Управа градске општине планирани су расходи за 2014. годину у износу вишем у односу на Одлуку о четвртном ребалансу буџета градске општине Сопот за 2013. годину и то: Плате и додаци запослених и Социјални доприноси на терет послодавца за 13,23% вишем износу, Стални трошкови за 46,34% вишем износу, Трошкови путовања за 150,00% вишем износу, Услуге по уговору за 108,33% вишем износу, Порези, обавезне таксе, казне и пенали и Новчане казне и пенали по решењу судова за 39,41% вишем износу, што је супротно смерницама за планирање расхода у Упутству за припрему буџета и финансијских планова директних и индиректних корисника буџета градске општине Сопот за 2014. годину са пројекцијама за 2015. и 2016. годину;
- код корисника буџетских средстава ЈП „Дирекција за изградњу општине Сопот“ планирани су расходи за 2014. годину у износу вишем у односу на Одлуку о четвртном ребалансу буџета градске општине Сопот за 2013. годину и то: Плате и додаци запослених и Социјални доприноси на терет послодавца за 56,68% вишем износу, Стални трошкови за 9,89% вишем износу, Трошкови путовања за 50,00% вишем износу, Услуге по уговору за 40,00% вишем износу, што је супротно смерницама за планирање расхода у Упутству за припрему буџета и финансијских планова директних и индиректних корисника буџета градске општине Сопот за 2014. годину са пројекцијама за 2015. и 2016. годину;

- предлози финансијских планова директних и индиректних корисника буџетских средстава не садрже расходе и издатке за трогодишњи период исказане по буџетској класификацији и исти такође не садрже детаљно писано образложење расхода и издатака, што је супротно члану 37. Закона о буџетском систему;
- нису поштовани рокови буџетског календара у потпуности, јер је: Упутство за припрему буџета и финансијских планова директних и индиректних корисника буџета градске општине Сопот за 2014. годину и пројекцијама за 2015. и 2016. годину достављено корисницима 09.12.2013. године уместо 01.08.2013. године, што није у складу са чланом 31. Закона о буџетском систему. Према објашњењу одговорних лица до кашњења је дошло јер је Министарство финансија и привреде Упутство за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2014. годину са пројекцијама за 2015. и 2016. годину доставило са закашњењем;
- Одсек за финансије није истовремено са достављањем Нацрта Одлуке о буџету Већу Градске општине на разматрање, одржао јавну расправу, што је супротно члану 42. Закона о буџетском систему;
- расходи и издаци месних заједница и ЈП „Дирекције за изградњу општине Сопот“ као индиректних корисника буџетских средстава планирани су и извршавани као да се ради о директним корисницима буџетских средстава, што је супротно члановима 2., 29. и 50. Закона о буџетском систему;
- у Општем делу Одлуке о буџету Градске општине Сопот за 2014. годину, нису обухваћени: (1) рачун прихода и расхода и нето набавка нефинансијске имовине (разлика продаје и набавке нефинансијске имовине), буџетски резултат; (2) укупни фискални суфицит, односно укупни фискални дефицит; (3) рачун финансирања, односно предлог за коришћење суфицита, а у случају дефицита - изворе за његово финансирање, исказане и квантификоване појединачно по врстама извора и (4) преглед планираних капиталних издатака буџетских корисника за текућу и наредне две буџетске године, што је супротно члану 28. Закона о буџетском систему. Одлуком о обиму средстава за вршење послова града и градских општина и утврђивању прихода који припадају Граду односно градским општинама у 2014. години није обухваћен преглед планираних капиталних издатака буџетских корисника за наредне две буџетске године;
- у Посебном делу Одлуке о буџету градске општине Сопот за 2014. годину нису исказани финансијски планови директних корисника буџетских средстава према принципу поделе власти на законодавну и извршну власт, што је супротно члану 28. Закона о буџетском систему;
- директни корисници буџетских средстава Градске општине Сопот у 2014. години нису након усвајања Одлуке о буџету обавестили индиректног корисника о расподели средстава у оквиру својих одобрених апропријација, што је супротно члану 50. Закона о буџетском систему;
- Одсек за финансије није одредио квоте, односно висину расхода и издатака до којег директни и индиректни корисници буџетских средстава могу да врше плаћања, што је супротно члану 53. Закона о буџетском систему;
- Одлука о ребалансу буџета градске општине Сопот за 2014. годину и Одлука о другом ребалансу буџета градске општине Сопот за 2014. годину нису објављене у службеном гласилу локалне власти, што је супротно члану 45. Закона о буџетском систему;



- буџет градске општине Сопот за 2014. годину, у посебном делу, није у потпуности припреман на основу система јединствене буџетске класификације, јер поједини расходи и издаци нису планирани на одговарајућим групама конта у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, а што ће бити шире објашњено у поглављима 4.1.3. и 4.1.4.

Одлуком о буџету Градске општине Сопот за 2015. годину индиректни корисници буџетских средстава Градске општине Сопот су разврстани као посебне главе у оквиру раздела директног корисника буџетских средстава Управе Градске општине.

**Препоручујемо одговорним лицима за припрему и израду буџета да:** Упутство за припрему буџета ускладе са Законом о буџетском систему; предлози финансијских планова корисника буџетских средстава садрже све обавезне елементе у складу са Законом о буџетском систему; истовремено са достављањем Нацрта Одлуке о буџету Општинском већу упознају грађане са Нацртом; у посебном делу Одлуке о буџету исказују финансијске планове директних корисника према принципу поделе власти на законодавну и извршну; дају обавештења о додељивању апропријација након усвајања Одлуке о буџету; одреде квоте односно висину расхода и издатака за тромесечни или краћи период директним корисницима буџета за целу буџетску годину; објављују одлуке о буџету и ребалансима буџета у службеном гласилу и Одлуку о буџету припремају и извршавају на основу система јединствене буџетске класификације.

#### 4.1.2. Приходи

Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету Градске општине Сопот за 2014. годину – други ребаланс планирани су укупни приходи и примања у износу од 384.866 хиљада динара, а у Одлуци о завршном (консолидованом) рачуну буџета Градске општине за 2014. годину (Образац 5) исказано је остварење укупних прихода и примања у износу од 399.865 хиљада динара. Структура планираних и остварених прихода и примања дата је у наредној табели:

Табела бр. 1. Планирани и остварени приходи и примања Градске општине за 2014. годину

у 000 динара

Екон. класиф	О П И С	План из Одлуке	Остварење из Одлуке	Укупно остварење	$\frac{4 \times 100}{3}$
1	2	3	4	5	6
<b>321300</b>	<b>Нераспоређени вишак прихода из ранијих година</b>	<b>2.922</b>	<b>2.922</b>	<b>2.922</b>	<b>100,00</b>
321310	Нераспоређени вишак прихода из ранијих година	2.922	2.922	2.922	100,00
<b>700000</b>	<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ</b>	<b>381.943</b>	<b>383.988</b>	<b>399.864</b>	<b>100,54</b>
<b>711000</b>	<b>Порези на доходак, добит и капиталне добитке</b>	<b>172.408</b>	<b>188.693</b>	<b>188.693</b>	<b>100,45</b>
711110	Порез на зараде	127.552	141.924	141.924	111,27
711120	Порез на приходе од самосталних делатности	44.398	46.595	46.595	104,95
711140	Порез на приходе од имовине	458	164	164	35,90
711160	Порез на приходе од осигурања лица				
711180	Самодопринос	1	9	9	751,82
711190	Порез на друге приходе				
<b>712000</b>	<b>Порез на фонд зарада</b>		<b>732</b>	<b>732</b>	
712110	Порез на фонд зарада		732	732	
<b>713000</b>	<b>Порез на имовину</b>	<b>87.574</b>	<b>90.013</b>	<b>90.013</b>	<b>102,78</b>
713120	Порез на имовину	62.883	69.680	69.680	110,81
713310	Порез на наслеђе и поклон	1.806	1.737	1.737	96,20
713420	Порез на капиталне трансакције	22.886	18.596	18.596	81,26

<b>714000</b>	<b>Порези на добра и услуге</b>	<b>7.957</b>	<b>7.490</b>	<b>7.490</b>	<b>94.13</b>
714430	Комунална такса за коришћење рекламних паноа	25	20	20	81.84
714510	Порези на моторна возила	7.929	7.465	7.465	94.15
714570	Општинске и градске комуналне таксе	3	5	5	150.00
<b>716000</b>	<b>Други порези</b>	<b>4.000</b>	<b>4.839</b>	<b>4.839</b>	<b>120.97</b>
716110	Комунална такса на фирму	4.000	4.839	4.839	120.97
<b>733000</b>	<b>Трансфери од других нивоа власти</b>	<b>100.619</b>	<b>82.765</b>	<b>82.765</b>	<b>82.26</b>
733150	Текући трансфери од др.н.вл.у кор.нив.општине	100.619	82.765	82.765	82.26
733250	Капитални трансфери од других нивоа власти у корист нивоа општине				
<b>741000</b>	<b>Приходи од имовине</b>	<b>4.764</b>	<b>6.006</b>	<b>6.006</b>	<b>126.06</b>
741150	Камате на средства буџета општина	450	750	750	166.66
741510	Накнада за коришћење природних добара				
741520	Накнада за коришћење шумског и пољопривредног земљишта				
741530	Накнада за коришћење простора и грађевинског земљишта	4.314	5.256	5.256	121.83
<b>742000</b>	<b>Приходи од продаје добара и услуга</b>	<b>1.600</b>	<b>1.816</b>	<b>1.816</b>	<b>113.49</b>
742150	Приходи од прод. и усл. од стр. трз.ор.нив.о.			12.112	
742250	Таксе у корист нивоа општина	1.600	1.816	1.816	113.49
742310	Приходи од спор. прод. доб. и усл. које врше држ. нетрж. јед.				
742350	Приходи општинских органа од спор. прод. доб. и услуга				
<b>743000</b>	<b>Новчане казне и одузета имовинска корист</b>	<b>20</b>	<b>25</b>	<b>25</b>	<b>125.00</b>
743320	Приходи од новчаних казни за саобраћајне прекршаје у корист нивоа општина				
743350	Приходи од нов. казни за прекр. у кор. нив. опш.	20	25	25	125.00
<b>744000</b>	<b>Добровољни трансфери од физичких и правних лица</b>			<b>3.297</b>	
744150	Текући добров. трансфери од физичких и правних лица у кор. нив. опш.			1.756	
744250	Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа општина			1.542	
<b>745000</b>	<b>Мешовити и неодређени приходи</b>	<b>3.000</b>	<b>2.092</b>	<b>2.560</b>	<b>69.75</b>
745150	Мешовити и неодр. прих. у корист нивоа општина	3.000	2.092	2.560	69.75
<b>771000</b>	<b>Меморандумске ставке за рефундацију расхода</b>		<b>248</b>	<b>248</b>	
771110	Меморандумске ставке за рефундацију расхода		248	248	
	<b>УКУПНО: (300000 +700000)</b>	<b>384.866</b>	<b>386.911</b>	<b>402.787</b>	<b>100.54</b>

**На основу извршене ревизије исказаних износа утврдили смо следеће:**

- Одлуком о буџету Градске општине Сопот за 2014. годину нису планирани поједини приходи настали употребом јавних средстава (приходи од давања у закуп непокретности и приходи од додатних активности индиректних корисника буџетских средстава), што је супротно члановима 2., 17. и 29. Закона о буџетском систему;
- у посебном делу Одлуке о завршном (консолидованом) рачуну буџета Градске општине Сопот за 2014. годину нису приказани подаци о планираним и оствареним приходима и примањима из осталих извора финансирања на нивоу економске класификације.

**Препоручујемо одговорним лицима Градске општине да приходе и примања планирају у складу са Законом о буџетском систему и да Одлуком о буџету свеобухватно планирају приходе и примања.**

Планирана средства за потрошњу Градске општине Сопот за 2014. годину према Одлуци о обиму средстава за вршење послова Града и градских општина и утврђивању прихода који припадају Граду, односно градским општинама у 2014. години (у даљем тексту: Одлука о обиму средстава), намењена су за општу потрошњу у износу од 229.352 хиљаде динара и за наменску потрошњу у износу од 149.252 хиљаде динара.

На основу Одлуке о обиму средстава, Градској општини Сопот утврђени су следећи приходи: приход од пореза на доходак грађана – на зараде; приход од пореза на имовину; приход од пореза на наслеђе и поклон; приход од локалних комуналних такси, који се оствари на подручју градске општине; приход од пореза на пренос апсолутних права; приход од пореза на доходак грађана на приход од самосталних делатности; приход од

накнаде за коришћење грађевинског земљишта; приход од концесионе накнаде за обављање комуналних делатности; посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине и приход од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користи градска општина и индиректни корисници њеног буџета.

**Порез на доходак, добитак и капиталне добитке, група конта 711000.** На основу Одлуке о обиму средстава приход од пореза на доходак грађана – на зараде, који се оствари на подручју Градске општине Сопот, у целини припада градској општини. Приходи од пореза на зараде планирани су у износу од 82.049 хиљада динара, а остварени у износу од 94.606 хиљада динара, односно 115,30% у односу на план. Приходи по основу пореза на доходак, добитак и капиталне добитке остварени су у износу од 188.693 хиљада динара, што чини 47% укупно остварених прихода и примања.

**Порез на имовину, група конта 713000.** На основу Одлуке о обиму средстава приход од пореза на имовину, који се оствари на подручју градске општине Сопот у целини припада Градској општини Сопот. Приходи од пореза на имовину планирани су у укупном износу од 87.574 хиљаде динара, а остварени у износу од 90.013 хиљада динара, односно остварени су 102,80% у односу на план, од чега су: (1) периодични порези на непокретности (порез на имовину у статистици) остварени у износу од 69.680 хиљада динара, односно 110,80% у односу на план; (2) порез на наслеђе и поклон у износу од 1.737 хиљада динара; (3) порез на пренос апсолутних права на непокретности, по решењу Пореске управе (конто 713421) у износу од 14.654 хиљаде динара и (4) порез на пренос апсолутних права на моторним возилима, пловилима и ваздухопловима, по решењу Пореске управе (конто 713423) у износу од 3.942 хиљаде динара.

**Порез на добра и услуге, група конта 714000.** У 2014. години приходи по том основу планирани су у износу од 7.957 хиљада динара, док су остварени у износу од 7.490 хиљада динара, односно остварени су 94,11% у односу на план. Приходи од пореза на добра и услуге су остварени од: комуналне таксе за коришћење рекламних паноа (конто 714431) у износу од 20 хиљада динара; комуналне таксе за држање моторних друмских и прикључних возила, осим пољопривредних возила и машина (конто 714513) у износу од 7.465 хиљада динара и комуналне таксе за држање кућних и егзотичних животиња (конто 714571) у износу од пет хиљада динара.

**Други порези, група конта 716000.** На овој групи конта евидентирани су приходи у износу од 4.839 хиљада динара и који се у целиности односе на наплаћене комуналне таксе за истицање фирме на пословном простору.

**Трансфери од других нивоа власти, група конта 733000.** Планирани су Одлуком о буџету у износу од 100.619 хиљада динара, а остварени у износу од 82.765 хиљада динара. Текући трансфери од нивоа Републике у корист нивоа општине остварени су у износу од 327 хиљада динара. Добијени трансфер од Републике је наменски за помоћ социјално угроженим лицима. Град Београд је у 2014. години извршио пренос средстава Градској општини Сопот у укупном износу од 82.438 хиљада динара, и то за: принудно извршење решења комуналних инспектора 130 хиљада динара; исплату накнаде за рад члановима и заменицима чланова бирачких одбора у проширеном саставу именованих на предлог подносиоца изборних листа за избор одборника Скупштине града Београда 119 хиљада динара, покриће дела трошкова изласка службеног лица на терен ради закључења брака у износу од 11 хиљада динара, превазилажење проблема текуће ликвидности до краја 2014. године у износу од 79.139 хиљада динара и финансирање програма општинског тела за

кординацију безбедности саобраћаја на путевима градске општине Сопот у износу од 3.000 хиљада динара.

**Приходи од имовине, група конта 741000.** У 2014. години остварен је приход у износу од 6.006 хиљада динара, док је у Одлуци о ребалансу буџета планиран износ од 4.764 хиљаде динара, односно исти су остварени са 126,07% у односу на план. Остварени су следећи приходи од имовине: камата на средства консолидованог рачуна трезора укључена у депозит банака (конто 741151) у износу од 750 хиљада динара; комуналне таксе за коришћење простора на јавним површинама или испред пословног простора у пословне сврхе, осим ради продаје штампе, књига и других публикација, производа старих и уметничких заната и домаће радиности (конто 741531) у износу од 20 хиљада динара; комуналне таксе за коришћење простора за паркирање друмских моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима (конто 741532) у износу од 40 хиљада динара и накнаде за коришћење грађевинског земљишта (конто 741534) у износу од 5.196 хиљада динара. Одлуком о обиму средстава за вршење послова Града и градских општина и утврђивању прихода који припадају Граду, односно градским општинама у 2014. години одређено је да Градској општини Сопот у целини припадају: приходи од камата, приход од локалних комуналних такси и приход од накнаде за коришћење грађевинског земљишта који се оствари на подручју градске општине.

**Приходи од продаје добара и услуга, група конта 742000** остварени су у укупном износу од 13.926 хиљада динара, од чега се 12.110 хиљада динара односи на приходе остварене од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација, док се 1.816 хиљада динара односи на приходе по основу такси и накнада.

(1) ЈП „Дирекција за изградњу општине Сопот“ - приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација (742100). Приходи по том основу у 2014. години остварени су у износу од 11.640 хиљада динара и који су уплаћивани директно на подрачун Дирекције у оквиру консолидованог рачуна трезора ГО Сопот и исти нису планирани Одлуком о буџету Градске општине Сопот за 2014. годину.

(а) Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа општина (742151) остварени су у износу од 9.434 хиљаде динара и исти су наплаћени по основу: (а1) партиципације грађана за прикључак на гасоводну мрежу 774 хиљаде динара, (а2) партиципације грађана за прикључак на канализациону мрежу 192 хиљаде динара, (а3) партиципације грађана за прикључак на водоводну мрежу 7.448 хиљада динара и (а4) накнаде за вршење техничког прегледа (пријема) објеката изграђених на територији Градске општине Сопот у износу од 1.020 хиљада динара. Наведене приходе Дирекција је наплаћивала по основу закључених уговора и издатих рачуна са исказаним ПДВ-ом. Припадајући део наплаћених прихода од грађана који се односи на исказани ПДВ у рачунима, евидентиран је на субаналитичком конту 245241 – Обавеза за порез на додату вредност по издатим фактурама по општој стопи (осим примљених аванса). Општинско веће градске општине Сопот је Решењем број: 352-5/2006-IV од 27.01.2006. године утврдило висину накнаде прикључка на водоводну и канализациону мрежу. Скупштина градске општине Сопот је донела Одлуку број: 31-1/1998-IV од 28.12.1998 године којом је регулисано да се приступа гасификацији по фазама читавог подручја Градске општине Сопот. Предузеће „НИС Енергогас“ је донело Одлуку број 21663 од 20. септембра 2004. године о утврђивању висине и услова плаћања прикључне таксе за гасификацију домаћинстава и правних лица закључно са кућно мерно-регулационим сетом (КМРС) у Сопоту. Имајући у виду да наплаћени приходи у смислу

Закон о буџетском систему представљају приходе настале употребом јавних средстава односно, приходе настале продајом услуга корисника јавних средстава чије је пружање уговорено са физичким и правним лицима на основу њихове слободне воље, исте је требало укључити у Одлуку о буџету и њихову наплату вршити преко прописаних уплатних рачуна на рачун извршења буџета Градске општине Сопот. С обзиром да је Скупштина Градске општине Сопот основала Јавно комунално предузеће „Сопот“ за обављање делатности скупљања, пречишћавања и дистрибуције воде, као и постављања водоводних и канализационих система истом су могли бити поверени послови наплате прихода по основу партиципације физичких и правних лица за прикључак на водоводну и канализациону мрежу и који би били укључени у Програм пословања тог предузећа.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да приходи у износу од 9.434 хиљаде динара који су евидентирани у пословним књигама ЈП „Дирекција за изградњу општине Сопот“ на субаналитичком конту 742151 – Приходи од продаје добра и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа општина, нису уплаћивани преко прописаних уплатних рачуна јавних прихода на рачун извршења буџета Градске општине Сопот, већ директно на подрачун Дирекције, што је супротно члану 49. Закона о буџетском систему и члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна.**

(б) Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета (742152) остварени су у укупном износу од 2.206 хиљада динара (са ПДВ-ом 2.399 хиљада динара) који чине приходи: (б1) од закупа пословног простора и непокретности 964 хиљаде динара, (б2) откупа стана 220 хиљада динара, (б3) закуп земљишта 418 хиљада динара, (б4) коришћења јавних површина за време трајања филмског фестивала у Сопоту 561 хиљаду динара и (б5) коришћења јавних површина (заузеће леве стране пута Сопот - Кораћица) за првомајски уранак на Космају 43 хиљаде динара.

На основу Одлуке о обиму средстава приход од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе градска општина и индиректни корисници њеног буџета, у целини припада Градској општини Сопот. Према подацима одговорног лица поступак издавања пословног простора спроводила је Комисија формирана закључком Већа Градске општине Сопот. Веће Градске општине Сопот је давало сагласност за закључивање Уговора о закупу. Чланом 9. Статута Јавног предузећа „Дирекција за изградњу општине Сопот“ између осталог, регулисано је да Дирекција: припрема предлоге средњорочних и годишњих програма давања у закуп земљишта до 800 м<sup>2</sup> бруто развијене грађевинске површине и издаје у закуп непокретности, земљиште, пословне објекте и пословне просторије на којима је власник, односно корисник оснивач. ЈП „Дирекција за изградњу општине Сопот“ је у 2014. години издавала у закуп шест јединица пословног простора и један део катастарске парцеле (део асфалтне стазе) за потребе обављања делатности закупца. Пословни простор површине 45,05 м<sup>2</sup> у Рогачи издат је без плаћања закупнине. По уговору о закупу пословног простора број 464-59/12 од 25.10.2012. године Здравственој установи апотеке „Дуда Дент“ из Сопота издат је локал површине 31,55 м<sup>2</sup> и магацински простор површине 13,5 м<sup>2</sup> у оквиру пословне зграде у Рогачи на период од пет година, с тим да се закупац ослобађа плаћања закупнине за период од 24 месеца од потписивања уговора. Анексом уговора о закупу пословног простора број: 464-59/12 од 19.12.2014. године, закупац је ослобођен плаћања закупнине до истека уговора. Према изјави одговорног лица уговор је закључен непосредном

погодбом, јер након јавног оглашавања није било понуда. Дирекција је у 2014. години администрирала наплату ових прихода од издавања рачуна са укљученим ПДВ-ом, евидентирање потраживања и наплаћених прихода од закупа. Успостављена је помоћна књига закупаца која обезбеђује податке о потраживањима од закупаца.

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

- приходи у износу од 2.206 хиљада динара који су евидентирани у пословним књигама ЈП „Дирекција за изградњу општине Сопот“ на субаналитичком конту 742152 - Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета нису уплаћивани преко прописаних уплатних рачуна јавних прихода на рачун извршења буџета Градске општине Сопот, већ директно на подрачун Дирекције, што је супротно члану 49. Закона о буџетском систему и члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна;
- пословни простор површине 45,05 м<sup>2</sup> у Рогачи издат је без плаћања закупнине, што је супротно члану 12. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда;
- наплаћени приходи по основу коришћења јавних површина у износу од 604 хиљаде динара евидентирани су на аналитичком конту 742150 – Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација у корист нивоа општина уместо на аналитичком конту 741530 – Накнада за коришћење простора и грађевинског земљишта, што је супротно члану 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- приходи по основу закупа грађевинског земљишта у износу од 418 хиљада динара евидентирани су на субаналитичком конту 742152 – Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета, уместо на субаналитичком конту 742153 – Приходи од закупнине за грађевинско земљиште, што је супротно члану 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Плану рачуна за уплату јавних прихода.

***Препоручујемо одговорним лицима да: приходе од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација укључе у Одлуку о буџету Градске општине и обезбеде да се исти преко прописаних уплатних рачуна уплаћују на рачун извршења буџета; издавање пословног простора врше у складу са Законом о јавној својини и Уредбом о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда и евидентирање прихода врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.***

***(2) Приход од давања у закуп код месних заједница.*** Према подацима из пословних књига у 2014. години, шест месних заједница је од издавања пословног простора остварило приход у укупном износу од 471 хиљаду динара. Према подацима надлежних служби из Управе Градске општине Сопот, по месним заједницама у закуп је издато укупно 378,85 м<sup>2</sup> пословног простора, док 3.863,25 м<sup>2</sup> није издато у закуп.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да** приходи од давања у закуп пословног простора, који су оствариле месне заједнице у укупном износу од 471 хиљаду динара нису уплаћивани на рачун за уплату јавних прихода, већ

директно на рачуне месних заједница, што је супротно члану 49. Закона о буџетском систему и члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна.

**Препоручујемо одговорним лицима да приходе од закупа пословног простора укључе у Одлуку о буџету Градске општине и обезбеде да се исти преко прописаних уплатних рачуна уплаћују на рачун извршења буџета.**

**Добровољни трансфери од физичких и правних лица, група конта 744000.** У току 2014. године остварени су приходи у укупном износу од 3.298 хиљада динара, који чине текући добровољни трансфери од физичких и правних лица 1.756 хиљада динара и капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица 1.542 хиљаде динара и исти нису планирани Одлуком о буџету ГО Сопот. Месне заједнице приходе по том основу остариле су у укупном износу од 206 хиљада динара. У пословним књигама ЈП „Дирекције за изградњу општине Сопот“ приходи по основу добровољних трансфера од физичких и правних лица евидентирани су у износу од 3.091 хиљаду динара.

ЈП „Дирекција за изградњу општине Сопот“. Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа општина (744151) остварени су у износу од 1.549 хиљада динара. Закључком Већа градске општине Сопот број: 06-8/2012-IV од 04.05.2012. године регулисано је да ће се за коришћење капела на подручју градске општине накнада на име учешћа за опремање и одржавање капела вршити на рачун ЈП „Дирекције за изградњу општине Сопот“. Уговорима о добровољном учешћу грађана у финансирању одржавања капела које је Дирекција закључивала са донаторима утврђен је износ добровољног прилога за одржавање капела.

Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа општина (744251) остварени су у износу од 1.542 хиљаде динара, по основу учешћа грађана у изградњи комуналне инфраструктуре. Уговорима о добровољном учешћу грађана у изградњи комуналне инфраструктуре, које је Дирекција закључивала са донаторима, утврђен је износ и намена донације.

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

- приходи које су месне заједнице оствариле у износу од 206 хиљада динара и ЈП „Дирекција за изградњу општине Сопот“ у износу од 3.091 хиљаду динара нису уплаћивани преко прописаних уплатних рачуна јавних прихода на рачун извршења буџета Градске општине Сопот, већ директно на подрачуна месних заједница и Дирекције, што је супротно члану 49. Закона о буџетском систему и члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна;
- приходи од уговорених донација (добровољних трансфера од физичких и правних лица) нису планирани (укључени) Одлуком о буџету, односно ако износи уговорених донација нису били познати у поступку припреме буџета, орган управе надлежан за финансије овлашћен је да по основу тог акта отвори одговарајуће апропријације, сходно члану 5. Закона о буџетском систему.

**Препоручујемо одговорним лицима да: приходе од добровољних трансфера од физичких и правних лица укључе у Одлуку о буџету Градске општине и обезбеде да се исти преко прописаних уплатних рачуна уплаћују на рачун извршења буџета.**

**Мешовити и неодређени приходи, група конта 745000.** У 2014. години остварени приходи евидентирани на овој групи конта износили су 2.561 хиљаду динара и то из

извора финасирања 01-Приходи из буџета 2.092 хиљаде динара, док су из осталих извора приходи по том основу евидентирани у износу од 469 хиљада динара.

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

- уплате од Пореске управе, Агенције за привредне регистре, Републичког фонда за здравствено осигурање, Другог основног суда и Прекршајног суда – Младеновац у износу од 645 хиљада динара, по основу издатих рачуна који се односе на рефундацију сталних трошкова (електричне енергије, грејања, воде, услуга чишћења), Градска општина је евидентирала на групи конта 745000 – Мешовити и неодређени приходи, уместо да за тај износ коригује одговарајући субаналитички конто у оквиру групе конта 421000 – Стални трошкови, што је супротно члану 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- приходи у износу од 457 хиљада динара по основу рефундација за сталне трошкове од купаца (корисника) пословног простора уплаћивани су на подручје месних заједница и евидентирани на групи конта 745000 – Мешовити и неодређени приходи, уместо да се за тај износ коригује одговарајући субаналитички конто у оквиру групе конта 421000 – Стални трошкови, што је супротно члану 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

**Меморандумске ставке за рефундацију расхода, група конта 771000.** У току 2014. године евидентирани су приходи у износу од 248 хиљада динара.

**Као што ће бити истакнуто и шире објашњено у оквиру групе конта 414000 – Социјална давања запосленима,** Градска општина је рефундацију средстава за боловање преко 30 дана у износу од 186 хиљада динара евидентирала на конту 771111 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода, уместо да је за тај износ коригује одговарајући субаналитички конто у оквиру синтетичког конта 414100 – Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова, што је супротно члановима 14. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

#### **4.1.3. Текући расходи**

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

##### **4.1.3.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група 411000**

Права и обавезе по основу рада за запослене у јавном сектору уређују се према Закону о радним односима у државним органима<sup>14</sup>, Закону о платама у државним органима и

<sup>14</sup> „Сл. гласник РС”, бр. 48/91, 66/91, 44/98 - др. закон, 49/99 - др. закон, 34/2001 - др. закон, 39/2002, 49/2005 - одлука УСРС, 79/2005 - др. закон, 81/2005 - испр. др. закона, 83/2005 - испр. др. закона и 23/2013 - одлука УС



јавним службама<sup>15</sup>, као и посебним законима којима се уређују поједине делатности (образовање, култура, здравство итд.). Закон о раду<sup>16</sup> примењује се у оним деловима у којима права и обавезе нису, на посебан начин, уређени наведеним законима. У Правилнику о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Управи Градске општине Сопот број 110-1/2014-III од 05.08.2014. године није експлицитно наведено ко обавља послове планирања трошкова за плате, додатке, накнаде запосленима и социјалне доприносе на терет послодавца, међутим на основу изјаве одговорних лица наведене послове обавља запослено лице на радном месту буџетски извршилац КРТ-а за ликвидатуру расхода директних и индиректних корисника у оквиру Одсека за финансије у Одељењу за привреду и друштвене делатности. У Градској општини је код свих директних корисника буџетских средстава и индиректних корисника буџетских средстава, на дан 31.12.2014. године било укупно 64 запослених лица. У 2014. години за плате и додатке запосленима планирано је 72.500 хиљада динара, док је извршење исказано у износу од 72.076 хиљада динара.

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Управа Градске општине	67.000	67.000	66.621	65.574	98	98
2	ЈП „Дирекција за изградњу општине Сопот“	5.500	5.500	5.455	5.351	97	98
3	Укупно организационе јединице (1-2)	72.500	72.500	72.076	70.925	98	98
4	Укупно Градска општина – Група 411000	72.500	72.500	72.076	70.925	98	98

**На основу извршене анализе обрачуна и исплате плата и додатака запосленима код директних корисника буџетских средстава утврђено је следеће:**

Обрачун и исплата плата за запослена лица вршена је према Правилнику о звањима, занимањима и платама запослених у Управи Градске општине Сопот број 110-2/12-III од 01.03.2012. године, док је у Решењима о утврђивању коефицијената за обрачун и исплату плата за изабрана и постављена лица наведено да се коефицијенти утврђују на основу Закона о платама у државним органима и јавним службама и Решења Административно-мандатне комисије.

Према подацима које је дало одговорно лице из Управе ГО Сопот, на дан 31.12.2014. године било је укупно 58 запослених и то: 52 запослена на неодређено време, три запослена на одређено време и три функционера. Градоначелник града Београда, доставио је градским општинама допис број 02-741/2010-Г од 03.03.2010. године са Извештајем комисије о одређеним критеријумима и мерилима за утврђивање оптималног броја запослених, према коме максималан број запослених у Градској општини Сопот треба да буде 78 и то: фиксни број запослених је 60, а варијабилни број је 18 запослених лица.

**1) Управа Градске општине.** На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 66.621 хиљаду динара, а у пословним књигама је евидентиран на субаналитичком конту плате по основу цене рада.

У 2014. години исплаћене су плате за период јануар - децембар 2014. године. Са овог раздела исплаћена је зарада за 58 лица и то за: председника Градске општине, заменика председника, члана Већа, секретара Скупштине, Јавног правобраниоца, начелника Управе и за 52 запослених лица. У току 2014. године број запослених је варирао од 58 до 61 лица.

<sup>15</sup> „Сл. гласник РС”, бр. 34/2001, 62/2006 - др. закон, 63/2006 - испр. др. закона, 116/2008 - др. закони, 92/2011, 99/2011 - др. закон, 10/2013 и 55/2013

<sup>16</sup> „Сл. гласник РС”, бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009 и 32/2013

У Решењима о утврђивању коефицијената за обрачун и исплату плата одређени су коефицијенти за обрачун и исплату плата изабраних лица и то: председнику Градске општине - 13,65; заменику председника - 12,42; док је члану Већа на сталном раду одређен коефицијент у висини од 8,09.

У Решењима којима се утврђују коефицијенти за обрачун и исплату плата одређени су коефицијенти за обрачун и исплату плата постављених лица и то: секретару Скупштине - 10,15; јавном правобраниоцу - 9,84; док је начелнику Управе - 11,80. Увидом у исплатне листе за узорковане периоде године за секретара Скупштине, јавног правобраниоца и начелника Управе уверили смо се да је приликом обрачуна зарада за наведена постављена лица примењивана основица за изабрана лица по Закључцима Владе РС, који су се примењивали у 2014. години. Према објашњењу лица распоређеног на пословима обрачуна плата, укупна сума плата за наведена лица исплаћена је у границама максимално могуће плате за постављена лица, али је с обзиром да је приликом обрачуна примењивана основица за изабрана лица, коефицијент утврђен у висини да не прелази максимално могућ износ зараде за постављено лице.

У члану 24. Правилника о звањима, занимањима и платама запослених у Управи Градске општине Сопот 110-2/12-III су утврђени основни и групе додатних коефицијената за обрачун и исплату плата запосленим лицима. Додатни коефицијенти за звање и занимање, утврђују се по групама, према сложености и одговорности послова који се обављају у том звању, односно занимању. Коефицијент за обрачун и исплату плате запосленог чини збир основног коефицијента и додатног коефицијента из одговарајуће групе утврђеног за то звање, односно занимање. Чланом 25. Правилника о звањима, занимањима и платама запослених у Управи Градске општине Сопот одређено је да се коефицијенти утврђени чланом 24. Правилника могу увећати запосленима који: координирају најсложеније активности до 7,70%, руководе унутрашњом организационом јединицом, одељењем до 10,00%, а који руководе одсеком до 5,00%. Такође запосленима који раде на припреми и извршењу буџета или финансијског плана, вођењу пословних књига и састављању рачуноводствених извештаја коефицијент утврђен чланом 24. Правилника може се увећати до 10,00%.

Чланом 26. Правилника о звањима, занимањима и платама запослених у Управи Градске општине Сопот наведено је да начелник Управе појединачно утврђени коефицијент запослених утврђен применом чланова 24. и 25. Правилника, може увећати до 30%, месечном оценом резултата рада. У току 2014. године увећавани су појединачно утврђени коефицијенти за 31 запослено лице и то сваког месеца у једнаком процентуалном износу. Коефицијенти су увећавани месечном оценом резултата рада и за запослена лица којима је обрачунат додатак за рад дужи од пуног радног времена.

Веће Градске општине Сопот је дана 15.06.2009. године донело Закључак број 06-14/2009-IV, којим се радно време понедељком продужава за два сата, тако да почиње у 7:00 часова, а завршава се у 17:00 часова. По основу овако оствареног прековременог рада, изабрана, постављена и запослена лица остварују право на додатак за рад дужи од пуног радног времена у висини од 26% од основице.

У току 2014. године изабрана, постављена и запослена лица у Градској општини Сопот остварила су 6.202 сата прековременог рада. Просечни прековремени рад је месечно износио 517 сати рада. У Градској општини се води Списак о оствареном прековременом раду по месецима. Увидом у евиденцију о доласку радника на посао се нисмо могли уверити да су прековремени сати наведени у Списку о оствареном прековременом раду

заиста остварени, јер запослени у евиденцији уписују само време доласка на посао, док се време одласка са посла не уписује. Почетком сваког месеца начелник Управе доноси налоге за прекоревмени рад за свако запослено лице појединачно, у коме се наводи колико сати прекоревременог рада ће лице остварити у току месеца због повећаног обима посла. На крају сваког месеца начелник управе доноси решење о исплати увећане зараде за прекоревмени рад за све запослене по основу сати наведених у налозима и списку о оствареном прекоревременом раду. Ревизији није дат на увид извештај о раду запосленог у коме би посебно било наглашено ког датума и колико часова је обављан посао дневно.

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

- ревизији није презентована информација о потреби ангажовања свих запослених у Управи Градске општине понедељком у трајању од два сата, као и о евентуалној могућности да се изврши прерасподела радног времена у смислу члана 57. Закона о раду;
- на разделу Управа Градске општине је планирана и извршена исплата зараде у износу од 9.220 хиљада динара за председника Градске општине, заменика председника, члана Већа и секретара Скупштине, уместо на разделу Скупштина општине и Веће, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему;
- председнику и заменику председника Градске општине Сопот Решењима су неправилно утврђени виши коефицијенти, што је супротно члану 9. Закона о платама у државним органима и јавним службама;
- за део запослених и то: више сараднике, сараднике, више референте, дактилографе, квалификоване раднике и неквалификоване раднике, додатни коефицијенти по основу сложености и одговорности послова утврђени су у вишем износу, што је супротно члану 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- секретару Скупштине, Јавном правобраниоцу и начелнику Управе Градске општине утврђени су коефицијенти и примењивана је основица за изабрана, уместо за постављена лица, што је супротно члановима 33. и 52. Статута градске општине Сопот и члановима 40. и 54. Закона о локалној самоуправи, па самим тим је погрешно примењивана основица за обрачун и исплату плата, што је супротно члану 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама и Закључцима Владе Републике Србије 05 број 121-9017/2013, број 121-3130/2014 и број 121-13956/2014;
- у 2014. години су увећавани појединачно утврђени коефицијенти по основу месечне оцене резултата рада запослених до 20%, што је супротно члану 16. Закона о буџету Републике Србије за 2014. годину и члану 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима;
- није исправно извршен прерачун цене рада (нето основица) са нето на бруто цену, због чега је за плате, порезе и доприносе изабраних, постављених и запослених лица више исплаћено 1.351 хиљаду динара од износа који би се добио исправним обрачуном зарада. Наиме, радницима је исплаћивано месечно 1.124,20 динара, односно износ на који се не плаћа порез на зараде по основу пореског ослобођења уведеног Законом о порезу на доходак грађана;
- расходи за плате и додатке запосленима у износу од 7.863 хиљаде динара су евидентирани супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14.

Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и то: додатак за рад дужи од пуног радног времена – 3.640 хиљада динара, додатак за време проведено на раду – 3.911 хиљада динара, накнаде зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести – 198 хиљада динара и накнаде штете запосленом за неискоришћени годишњи одмор – 114 хиљада динара;

- Градска општина је разлику између укупног износа плата обрачунатих применом основице која није умањена и укупног износа плата обрачунатих применом умањене основице у смислу Закона у износу од 1.047 хиљада динара у пословним књигама неправилно евидентирала на групи конта 411000 – Плате и додаци запосленима, уместо на групи конта 465000 – Остале дотације и трансфери, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Утврђено је да је за плате директних корисника буџетских средстава Градске општине Сопот у 2014. години укупно исплаћено 66.621 хиљаду динара, што је евидентирано на групи конта 411000 – Плате и додаци запосленима. Укупно исплаћен износ од 11.925 хиљада динара евидентиран је на групи конта 412000 – Социјални допринос на терет послодавца. Међутим, према обрачуну одговорног лица, директни корисници буџетских средстава градске општине су према важећим прописима у 2014. години могли да исплате 55.189 хиљада динара, што значи да је на терет буџета градске општине више обрачунато и исплаћено 11.432 хиљаде динара. У исто време, више су обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца који се евидентирају на групи конта 412000 у износу од 2.044 хиљаде динара, па је на терет буџета градске општине укупно више исплаћено 13.476 хиљада динара, или 17,16% више од прописаних права.

У току 2015. године у Управи Градске општине Сопот расходи за: додатак за рад дужи од пуног радног времена, додатак за време проведено на раду, као и разлика између укупног износа плата обрачунатих применом основице која није умањена и укупног износа плата обрачунатих применом умањене основице су евидентирани у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Препоручује се одговорним лицима: да планирају и извршавају расходе у складу са надлежностима и да се запосленим лицима утврђују коефицијенти у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима.**

2) ЈП „Дирекција за изградњу општине Сопот“. На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 5.455 хиљада динара, а у пословним књигама је евидентиран на субаналитичком конту плате по основу цене рада.

Надзорни одбор ЈП „Дирекције за изградњу општине Сопот“ је дана 25.12.2013. године донео Одлуку број 146/2013, којом је дефинисано да се приликом обрачуна и исплате плата запослених у ЈП „Дирекцији“ примењују основице и коефицијенти идентични онима који важе за запослене у Управи Градске општине Сопот, а који су у складу са Правилником о звањима, занимањима и платама запослених у Управи Градске општине Сопот.

У Решењу о утврђивању коефицијента за обрачун и исплату плате директору ЈП „Дирекције“ одређен је коефицијент у висини од 8,19. Увидом у исплатне листе и платне

спискове уверили смо се да је обрачун плате вршен множењем утврђених коефицијената основицом за изабрана лица из Закључака Владе Републике Србије. Према објашњењу лица распоређеног на пословима обрачуна плата, укупна сума плата за наведено лице исплаћена је у границама максимално могуће плате за именовано лице, али је с обзиром да је приликом обрачуна примењивана основица за изабрана лица, коефицијент утврђен у висини да не прелази максимално могућ износ зараде за именовано лице.

У Решењима којима се утврђују коефицијенти за обрачун и исплату плата одређени су коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених лица у ЈП „Дирекција за изградњу општине Сопот“.

У току 2014. године увећавани су појединачно утврђени коефицијенти за три запослена лица и то сваког месеца у једнаком процентуалном износу. Коефицијенти су увећавани месечном оценом резултата рада и за запослена лица којима је обрачунат додатак за рад дужи од пуног радног времена.

У току 2014. године именована и запослена лица у ЈП „Дирекција за изградњу општине Сопот“ остварила су укупно 466 сата прековременог рада. Просечни прековремени рад је месечно износио 39 сати рада. У ЈП Дирекцији се води Списак о оствареном прековременом раду по месецима. Увидом у евиденцију о доласку радника на посао се нисмо могли уверити да су прековремени сати наведени у Списку о оствареном прековременом раду заиста остварени, јер запослени у евиденцији уписују само време доласка на посао, док се време одласка са посла не уписује. Почетком сваког месеца директор Дирекције доноси налоге за прековремени рад за свако запослено лице појединачно, у коме се наводи колико сати прековременог рада ће лице остварити у току месеца због повећаног обима посла. На крају сваког месеца директор Дирекције доноси решење о исплати увећане зараде за прековремени рад за све запослене по основу сати наведених у налозима и списку о оствареном прековременом раду. Ревизији није дат на увид извештај о раду запосленог у коме би посебно било наглашено ког датума и колико часова је обављан посао дневно.

**На основу извршене анализе обрачуна и исплате плата и додатака запосленима код корисника буџетских средстава утврђено је следеће:**

- геометру и запосленом на пословима вођења и контроле градилишта са средњом стручном спремом Решењима су утврђени коефицијенти у висини у којој се они утврђују за више референте у Правилнику о звањима, занимањима и платама запослених у Управи Градске општине Сопот. Међутим, да су коефицијенти у Правилнику одређени у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима наведеним лицима би био исплаћен нижи износ;
- директору Дирекције утврђен је коефицијент и примењивана је основица за изабрана, уместо за именована лица, па је самим тим погрешно примењивана основица за обрачун и исплату плата, што је супротно члану 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама и Закључцима Владе Републике Србије 05 број 121-9017/2013, број 121-3130/2014 и број 121-13956/2014;
- у 2014. години су увећавани појединачно утврђени коефицијенти по основу месечне оцене резултата рада запослених до 20%, што је супротно члану 16. Закона о буџету Републике Србије за 2014. годину;
- није исправно извршен прерачун цене рада (нето основица) са нето на бруто цену, због чега је за плате, порезе и доприносе изабраних, постављених и запослених лица

исплаћен виши износ од износа који би се добио исправним обрачуном зарада. Наиме, радницима је исплаћивано месечно 1.124,20 динара, односно износ на који се не плаћа порез на зараде по основу пореског ослобођења уведеног Законом о порезу на доходак грађана;

- расходи за плате и додатке запосленима у износу од 537 хиљада динара су евидентирани супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и то: додаток за рад дужи од пуног радног времена – 259 хиљада динара и додаток за време проведено на раду – 278 хиљада динара;
- ЈП Дирекција је разлику између укупног износа плата обрачунатих применом основице која није умањена и укупног износа плата обрачунатих применом умањене основице у смислу Закона у износу од 104 хиљаде динара у пословним књигама неправилно евидентирала на групи конта 411000 – Плате и додаци запосленима, уместо на групи конта 465000 – Остале дотације и трансфери, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Утврђено је да је за плате запослених у ЈП „Дирекцији за изградњу општине Сопот“ у 2014. години укупно исплаћено 5.455 хиљада динара, што је евидентирано на групи конта 411000 – Плате и додаци запосленима. Укупно исплаћен износ од 976 хиљада динара евидентиран је на групи конта 412000 – Социјални допринос на терет послодавца. Међутим, према обрачуну одговорног лица, ЈП Дирекција је према важећим прописима у 2014. години могло да исплати 4.935 хиљада динара, што значи да је на терет буџета градске општине више обрачунато и исплаћено 520 хиљада динара. У исто време, више су обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца који се евидентирају на групи конта 412000 у износу од 93 хиљаде динара, па је на терет буџета Градске општине укупно више исплаћено 613 хиљада динара, или 9,53% више од прописаних права.

У току 2015. године у ЈП „Дирекцији за изградњу општине Сопот“ расходи за: додаток за рад дужи од пуног радног времена, додаток за време проведено на раду, као и разлика између укупног износа плата обрачунатих применом основице која није умањена и укупног износа плата обрачунатих применом умањене основице су евидентирани у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима да се именованим и запосленим лицима утврђују коефицијенти у складу са прописима.

#### 4.1.3.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000

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

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Управа Градске општине	12.000	12.000	11.925	11.738	98	98
2	ЈП „Дирекција за изградњу општине Сопот“	990	990	976	957	97	98
3	Укупно организационе јединице (1-2)	12.990	12.990	12.901	12.695	98	98
4	Укупно Градска општина – Група 412000	12.990	12.990	12.901	12.695	98	98

**1) Управа Градске општине.** На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 11.925 хиљада динара и то за: доприносе за пензијско и инвалидско осигурање – 7.635 хиљада динара, доприносе за здравствено осигурање – 3.790 хиљада динара и доприносе за незапосленост – 500 хиљада динара.

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

- На разделу Управа Градске општине је планирана и извршена исплата социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 1.650 хиљада динара за председника Градске општине, заменика председника, члана Већа и секретара Скупштине, уместо на разделу Скупштина општине и Веће, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему;
- Као што је ближе објашњено у тачки 4.1.4.1., давањем већих права изабраним и запосленим лицима од законом прописаних права, више су обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у износу од 2.044 хиљада динара;
- Градска општина је разлику између укупног износа доприноса на терет послодавца обрачунатих применом основице која није умањена и укупног износа доприноса на терет послодавца обрачунатих применом умањене основице у смислу Закона у износу од 187 хиљада динара у пословним књигама неправилно евидентирала на групи конта 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца, уместо на групи конта 465000 – Остале дотације и трансфери, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Препоручује се одговорним лицима: да планирају и извршавају расходе у складу са надлежностима; да се запосленим лицима утврђују коефицијенти у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и да евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

**2) ЈП „Дирекција за изградњу општине Сопот“.** На овој групи конта су евидентирани расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 3.220 хиљада динара и то: доприноси за пензијско и инвалидско осигурање – 2.057 хиљада динара, доприноси за здравствено осигурање – 1.028 хиљада динара и доприноси за незапосленост – 135 хиљада динара.

**На основу извршене анализе обрачуна и исплате плата и додатака запосленима код корисника буџетских средстава утврђено је следеће:**

- Као што је ближе објашњено у тачки 4.1.4.1., давањем већих права изабраним постављеним и запосленим лицима од законом прописаних права, више су обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у износу од 93 хиљаде динара;
- ЈП је разлику између укупног износа доприноса на терет послодавца обрачунатих применом основице која није умањена и укупног износа доприноса на терет послодавца обрачунатих применом умањене основице у смислу Закона у износу од 19 хиљада динара у пословним књигама неправилно евидентирала на групи конта 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца, уместо на групи конта 465000 – Остале дотације и трансфери, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Препоручује се одговорним лицима ЈП Дирекција: да се запосленим лицима утврђују коефицијенти у складу са прописима и да евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

#### 4.1.3.3. Накнаде у природи, група 413000

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

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Управа Градске општине	0	0	0	226	-	-
2	<b>Укупно организациона јединица</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>226</b>	-	-
3	<b>Укупно Градска општина – Група 413000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>226</b>	-	-

1) **Управа Градске општине.** Према налазу ревизије утврђено је да је на овој групи конта мање исказан износ од 226 хиљада динара, а више исказан на групи конта 423000 – Услуге по уговору у истом износу, што је објашњено у тачки 4.1.3.9.

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

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

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Управа Градске општине	2.500	2.500	1.140	954	38	84
2	<b>Укупно организациона јединица</b>	<b>2.500</b>	<b>2.500</b>	<b>1.140</b>	<b>954</b>	<b>38</b>	<b>84</b>
3	<b>Укупно Градска општина – Група 414000</b>	<b>2.500</b>	<b>2.500</b>	<b>1.140</b>	<b>954</b>	<b>38</b>	<b>84</b>

1) **Управа Градске општине.** Са ове буџетске позиције извршавани су расходи за социјална давања запосленима у укупном износу од 1.140 хиљада динара и то: породилско боловање – 158 хиљада динара, боловање преко 30 дана – 203 хиљаде динара, отпремнине приликом одласка у пензију – 593 хиљаде динара и помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице – 186 хиљада динара.

**Породилско боловање – 414111:** На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 158 хиљада динара.

*Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.*

**Боловање преко 30 дана – 414121:** На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 203 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је градска општина рефундацију средстава за боловање преко 30 дана у износу од 186 хиљада динара књижила тако што је за исти износ одобрила конто 771111 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода, а задужила конто 291911 – Обавезе фондова за исплаћене обавезе по основу накнада запосленима, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру, по коме се за рефундирани износ исплаћене накнаде за боловање задужи текући рачун уз одобрење конта 122192 – Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима. Истовремено се за тај износ коригује конто**



414121 – Боловање преко 30 дана, а задужује конто 291911 – Обавезе фондова за исплаћене обавезе по основу накнада запосленима.

Отпремнина приликом одласка у пензију – 414311: На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 593 хиљаде динара.

Начелник Управе Градске општине је донела три Решења којим запосленима престаје радни однос због остваривања права на старосну пензију, а након тога начелник Управе Градске општине је донела три Решења којима се запосленима одобрава исплата отпремнине у висини од три просечне плате по запосленом у Републици Србији према коначно објављеном податку републичког органа надлежног за статистику.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је Управа градске општине исплатила отпремнине у вишем износу од 198 хиљада динара, услед исплате отпремнине у висини три просечне плате по запосленом у РС, уместо две просечне плате по запосленом у РС, што је супротно члану 119. став 1. Закона о раду („Сл. гласник РС“, бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014), члану 50. став 3. Закона о радним односима у државним органима, члану 51. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.**

***Препоручујемо одговорним лицима Градске општине: да евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и да расходе извршавају у складу са законским прописима.***

#### 4.1.3.5. Накнада трошкова за запослене, група 415000

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

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Управа Градске општине	1.000	1.000	913	913	91	100
2	ЈП „Дирекција за изградњу општине Сопот“	150	150	126	126	84	100
3	Укупно организационе јединице (1-2)	1.150	1.150	1.039	1.039	90	100
4	Укупно Градска општина – Група 415000	1.150	1.150	1.039	1.039	90	100

1) **Управа Градске општине.** Са ове буџетске позиције извршаване су накнаде трошкова за запослене у укупном износу од 913 хиљада динара и све се односи на накнаде за превоз на посао и са посла.

Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла – 415112: На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 913 хиљада динара.

Чланом 2. Правилника о накнади превоза 110-51/2009-III регулисано је право на накнаду трошкова превоза за изабрана, постављена и запослена лица за дане проведене на раду у висини цене месечне претплатне карте. Чланом 3. Правилника наведено је да изабрана, постављена и запослена лица у време коришћења годишњег одмора не добијају накнаду трошкова превоза, као и да се за време коришћења боловања лицима трошкови превоза надокнађују сразмерно времену проведеном на раду. Накнада трошкова превоза се исплаћује на крају месеца на основу листе о присуству – одсуству са рада, у висини претплатне маркнице за наредни месец.

*Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.*

2) ЈП „Дирекција за изградњу општине Сопот“. Са ове економске класификације извршаване су накнаде трошкова за запослене у износу од 126 хиљада динара и све се односе на накнаде за превоз на посао и са посла.

Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла – 415112: На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 126 хиљада динара.

*Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.*

#### 4.1.3.6. Посланички додатак, група 417000

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

у 000 динара							
Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине и Веће	3.400	3.400	3.328	0	0	-
2	Укупно организациона јединица	3.400	3.400	3.328	0	0	-
3	Укупно Градска општина – Група 417000	3.400	3.400	3.328	0	0	-

1) **Скупштина општине и Веће.** Са ове буџетске позиције исплаћен је посланички додатак у износу од 3.328 хиљада динара.

Посланички додатак – 417111: На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 3.328 хиљада динара.

На овом конту евидентиране су исплате накнада одборницима за присуство на седницама Скупштине Градске општине, као и накнаде за рад чланова Већа Градске општине. Накнаде одборницима су у 2014. години исплаћиване по основу Одлуке о накнадама и другим примањима одборника Скупштине Градске општине Сопот број 020-25-2009-IV. Чланом 3. је одређено да одборнику у Скупштини припада накнада за рад у висини од 2.000,00 динара, а исплаћује се на основу евиденције о присуствовању одборника седници, коју оверава секретар Скупштине. Административно-мандатна комисија Скупштине Градске општине Сопот је дана 22.05.2012. године донела Решења којима се утврђује накнада за обављање функције председника Скупштине у фиксном нето износу од 38.685,00 динара, за обављање функције заменика председника Скупштине у фиксном нето износу од 31.837,00 динара и четири решења за вршење функције члана Већа у фиксном нето износу од 27.685,00 динара.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је** Градска општина расходе за исплату накнада одборницима Скупштине и члановима Већа која нису запослена лица у Градској општини у износу од 3.328 хиљада динара у пословним књигама неправилно евидентирала на групи конта 417000 – Посланички додатак, уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

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

#### 4.1.3.7. Стални трошкови, група 421000

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

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 и Веће	200	200	132	132	66	100
2	Управа Градске општине	7.500	7.500	7.232	5.724	76	79
3	ЈП „Дирекција за изградњу општине Сопот“	26.000	26.000	26.014	25.988	100	100
4	Месне заједнице	250	250	381	381	152	100
<b>5</b>	<b>Укупно организационе јединице (1-4)</b>	<b>33.950</b>	<b>33.950</b>	<b>33.759</b>	<b>32.225</b>	<b>95</b>	<b>95</b>
<b>6</b>	<b>Укупно Градска општина – Група 421000</b>	<b>33.950</b>	<b>33.950</b>	<b>33.759</b>	<b>32.225</b>	<b>95</b>	<b>95</b>

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да су у главној књизи трезора Градске општине Сопот евидентирани расходи за сталне трошкове у износу од 32.663 хиљаде динара, у Обрасцу 5 – Извештају о извршењу буџета консолидованог рачуна трезора Градске општине Сопот евидентирани су расходи у износу од 33.839 хиљада динара, док се сумирањем извршених расхода евидентираних у главним књигама свих корисника буџетских средстава добија износ од 33.759 хиљада динара, што је супротно члану 11. Закона о буџетском систему и члану 12. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**1) Скупштина општине и Веће.** Са ове буџетске позиције извршавани су расходи за сталне трошкове у укупном износу од 132 хиљаде динара и то за: интернет и слично – 22 хиљаде динара и услуге мобилног телефона – 110 хиљада динара.

Услуге мобилног телефона – 421414: На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 110 хиљада динара.

Административно-мандатна комисија Скупштине Градске општине Сопот је дана 05.06.2009. године донела Решење о употреби мобилних телефона број 020-20/2009, којим се утврђују право на коришћење мобилних телефона и право на месечну накнаду трошкова мобилних телефона за председника ГО, секретара Скупштине ГО и начелника Управе ГО. За председника ГО је утврђен максимални лимит до којег може користити мобилни телефон на терет средстава општине у износу од 20 хиљада динара. За секретара Скупштине ГО и начелника Управе ГО утврђени максимални лимит потрошње износи две хиљаде динара, а у току 2014. године доношена су документа којима се на месечном нивоу налаже исплата износа од две хиљаде динара наведеним постављеним лицима, независно од потрошње.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је на разделу Скупштина општине и Веће планирана и извршена исплата трошкова за мобилни телефон у износу од 24 хиљаде динара за Начелника Управе градске општине, уместо на разделу Управа градске општине, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему.

**2) Управа Градске општине.** На овој групи конта евидентирани су стални трошкови у износу од 7.232 хиљаде динара и то: трошкови платног промета – 316 хиљада динара, услуге за електричну енергију – 2.990 хиљада динара, природни гас – 1.706 хиљада динара, услуге водовода и канализације – 760 хиљада динара, одвоз отпада – шест хиљада динара, услуге чишћења – 206 хиљада динара, телефон, телекс и телефакс – 489 хиљада динара, интернет и слично – 108 хиљада динара, услуге мобилног телефона – шест хиљада

динара, пошта – 539 хиљада динара, осигурање возила – 78 хиљада динара и осигурање запослених у случају несреће на послу – 28 хиљада динара.

Са раздела Управе Градске општине Сопот су у току 2014. године били плаћани трошкови електричне енергије, природног гаса, водовода и канализације, одношења смећа и телефона, а за просторије које се налазе у објектима месних заједница. У објектима месних заједница се налазе издвојене просторије Управе Градске општине у којима се налазе запослени Управе. Велики број рачуна по којима су плаћани стални трошкови су били насловљени и упућени Управи градске општине, међутим мањи број рачуна је био насловљен и упућен различитим месним заједницама.

Услуге за електричну енергију – 421211: На овом конту евидентиран је расход у износу од 2.990 хиљада динара.

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

- Градска општина је у току 2014. године платила расходе за услуге дистрибуције електричне енергије „ЕПС Снабдевање“ доо Београду укупном износу од 2.584 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- рачуни за електричну енергију у износу од 387 хиљада динара су плаћени за месне заједнице, односно нарушен је принцип јединствене буџетске и организационе класификације, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему;
- корисници простора у месним заједницама којима је Веће Градске општине Закључцима одобрило коришћење простора, уплаћивали су утрошак за електричну енергију у износу од 245 хиљада динара на рачуне месних заједница чије просторије користе, а уплата је евидентирана на конту 745151 - Остали приходи у корист нивоа општина, уместо да је за дати износ коригован конто 421211 – Услуге за електричну енергију, што је супротно члановима 14. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- закупци простора у месним заједницама који су са Градском општином закључили Уговоре о закупу пословног простора, уплаћивали су утрошак за електричну енергију у износу од 108 хиљада динара на рачуне месних заједница чије просторије користе, а уплата је евидентирана на конту 745151 - Остали приходи у корист нивоа општина, уместо да је за дати износ коригован конто 421211 – Услуге за електричну енергију, што је супротно члановима 14. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Градска општина је трошкове система због прикључења објеката УТП-у у износу од 406 хиљада динара у пословним књигама неправилно евидентирала на групи конта 421000 – Стални трошкови, уместо на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Природни гас – 421221: На овој позицији евидентирани су расходи за природни гас у износу од 1.706 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је** да су корисници простора у месним заједницама којима је Веће Градске општине Закључцима одобрило коришћење простора, уплаћивали утрошак за природни гас у износу од 104

хиљаде динара на рачуне месних заједница чије просторије користе, а уплата је евидентирана на конту 745151 - Остали приходи у корист нивоа општина, уместо да је за дати износ коригован конто 421211 – Услуге за електричну енергију, што је супротно члановима 14. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Услуге водовода и канализације – 421311: На овом конту евидентирани су расходи за водовод и канализацију у износу од 760 хиљада динара.

*Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.*

Услуге чишћења – 421325: На овом конту евидентирани су расходи за услуге чишћења у износу од 206 хиљада динара.

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

- Из испостављених рачуна ЈКП „Сопот“ у износу од 150 хиљада динара се не може стећи увид колико особа је извршавало послове, ког дана и у ком временском периоду, што је супротно члану 16. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Испостављени рачуни извршиоца услуга СР „М-Кор“ Рогача у износу од 46 хиљада динара не садрже јединицу мере, количину и појединачну цену извршених услуга, док се из радних налога достављених уз извештај не може стећи увид колико особа је извршавало послове, ког дана и у ком временском периоду, што је супротно члану 16. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Телефон, телекс и телефакс – 421411: На овом конту евидентирани су расходи за телефон, телекс и телефакс у износу од 489 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је** Градска општина у току 2014. године платила расходе за фиксну телефонију, „Телекому Србије“ а.д. Београд у укупном износу од 546 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Интернет и слично – 421412: На овој позицији исказани су расходи за интернет у износу од 108 хиљада динара.

*Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.*

Пошта – 421421: На овој позицији исказани су расходи за пошту у износу од 539 хиљада динара.

*Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.*

**Препоручујемо одговорним лицима Градске општине: да планирају и извршавају расходе у складу са надлежностима; да евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; да контролним поступцима онемогуће евидентирање расхода уколико документација не садржи све податке потребне за књижење и да приликом набавке услуга примењују одредбе Закона о јавним набавкама.**

3) ЈП „Дирекција за изградњу општине Сопот“. Са ове буџетске позиције извршавани су расходи за сталне трошкове у укупном износу од 26.014 хиљада динара и то: трошкови платног промета – 313 хиљада динара, услуге за електричну енергију – 12.993 хиљаде динара, услуге водовода и канализације – 219 хиљада динара, одвоз отпада

– 58 хиљада динара, услуге чишћења – 10.451 хиљаду динара, услуге мобилног телефона – 360 хиљада динара, осигурање возила – 61 хиљаду динара и закуп осталог простора – 1.559 хиљада динара.

Трошкови платног промета – 421111: На овој позицији исказани су трошкови платног промета у износу од 313 хиљада динара.

*Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.*

Услуге за електричну енергију – 421211: На овом конту евидентиран је расход у износу од 12.993 хиљаде динара.

ЈП „Дирекција за изградњу општине Сопот“ је дана 15.03.2013. године склопила Споразум о регулисању дуга за електричну енергију са Привредним друштвом за дистрибуцију електричне енергије „Електродистрибуција-Београд“ д.о.о. Београд, којим се утврђује да дуг Друштвеног фонда за грађевинско земљиште на дан 31.12.2012. године износи 2.046.013,53 динара. Износ од 683.430,89 динара се односи на обрачунату затезну камату у периоду 01.01. – 31.12.2012. године и Споразумом је дефинисано да се за исти условно отпушта износ дуга. Износ дуга за репрограм је 1.362.582,64 динара и дефинисано је да ће се враћати у 24 једнаке месечне рате у износу од 56.774,27. У 2014. години је исплаћено 15 месечних рата, а укупно је исплаћено по овом основу 852 хиљаде динара. У току 2014. године је исплаћен износ од 12.000 хиљада динара за јавну расвету на територији ГО Сопот. Рачуни су и у 2014. години били насловљени на Друштвени фонд за грађевинско земљиште. Такође је исплаћен износ од 99 хиљада динара за трошкове електричне енергије у локалима ЈКП „Пијаце Ропчево“ Сопот, а које је ЈКП издало у закуп ЈП „Дирекцији за изградњу општине Сопот“.

*Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.*

Услуге водовода и канализације – 421311: На овом конту евидентирани су расходи за водовод и канализацију у износу од 219 хиљада динара.

ЈП „Дирекција за изградњу општине Сопот“ је дана 20.02.2013. године закључила Уговор о пружању услуга чишћења и прања улица, уређења и одржавања јавних површина и околине на територији ГО Сопот са ЈКП „Сопот“, код ЈП Дирекције заведен под бројем 30/2013, а код ЈКП Сопот под бројем 641/1, којим је одређен предмет Уговора вршење чишћења и прања улица, уређење и одржавање јавних површина и околине на територији ГО Сопот. Уговор је закључен са трајањем од једне године. Такође, дана 10.02.2014. године ЈП „Дирекција за изградњу општине Сопот“ је закључила Уговор о пружању услуга чишћења и прања улица, уређења и одржавања јавних површина и околине на територији ГО Сопот са ЈКП „Сопот“, код ЈП Дирекције заведен под бројем 11/2014, а код ЈКП Сопот под бројем 427/2, којим је одређен предмет Уговора вршење чишћења и прања улица, уређење и одржавање јавних површина и околине на територији ГО Сопот. Уговор је закључен са трајањем од једне године.

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

- у рачунима по којима су плаћени трошкови у износу од 219 хиљада динара наведена је услуга превоза воде за пиће, која није дефинисана Уговорима, што је супротно члану 1. Уговора о пружању услуга чишћења и прања улица, уређења и одржавања јавних површина и околине на територији ГО Сопот број 30/2013, члану 1. Уговора о пружању услуга чишћења и прања улица, уређења и одржавања јавних површина и

околине на територији ГО Сопот број 11/2014 и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;

- у рачунима по којима су плаћени трошкови у износу од 219 хиљада динара, а по којима је промет извршен почевши од 19.05.2014. године, наведено је да су услуге превоза воде за пиће извршене према Уговору број 641/1, што је супротно члану 5. Уговора о пружању услуга чишћења и прања улица, уређења и одржавања јавних површина и околине на територији ГО Сопот број 30/2013, којим је дефинисано да се Уговор закључује за период од годину дана.

Услуге чишћења – 421325: На овом конту евидентирани су расходи за услуге чишћења у износу од 10.451 хиљаду динара.

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

- у рачунима по којима су плаћени трошкови у износу од 795 хиљада динара, а по којима је промет извршен почевши од 19.03.2014. године, наведено је да су услуге чишћења и одношења смећа и шута извршене према Уговору број 641/1, што је супротно члану 5. Уговора о пружању услуга чишћења и прања улица, уређења и одржавања јавних површина и околине на територији ГО Сопот број 30/2013, којим је дефинисано да се Уговор закључује за период од годину дана;
- рачуни пружаоца услуга СГР „Моца“ Рогача за услуге уређења платоа око споменика и отклањања последица елементарних непогода у износу од 85 хиљада динара нису потписани од стране лица које је контролисало извршење радова и не садрже јединицу мере, количину и појединачну цену извршених услуга, а уз рачуне није приложена пратећа документација (радни налог, записник о пријему услуга, извештај о извршеним услугама итд), из којих би се могло закључити где, када и у које сврхе су радови извршени, односно расходи су књижени без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. став 1. Закона о буџетском систему и члану 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- ЈП „Дирекција за изградњу општине Сопот“ је трошкове за пробијање канала на Космајском тргу у износу од 26 хиљада динара у пословним књигама неправилно евидентирало на групи конта 421000 – Стални трошкови, уместо на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Услуге мобилног телефона – 421414: На овој позицији исказани су расходи за услуге мобилног телефона у износу од 360 хиљада динара.

Управни одбор ЈП „Дирекције за изградњу општине Сопот“ је дана 25.11.2009. године донео Правилник о употреби мобилних телефона за службене потребе запослених у ЈП Дирекција за изградњу општине Сопот број 200, којим се уређују услови и начин коришћења мобилних телефона за службене потребе. Административно-мандатна комисија Скупштине Градске општине Сопот је дана 05.06.2009. године донела Решење о употреби мобилних телефона број 020-20/2009, којим се утврђују право на коришћење мобилних телефона и право на месечну накнаду трошкова мобилних телефона и за директора ЈП Дирекције. За директора ЈП Дирекције је утврђен максимални лимит до којег може користити мобилни телефон на терет средстава општине у износу од 20 хиљада динара.

*Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.*

**Закуп осталог простора – 421619:** На овом конту евидентирани су расходи за услуге чишћења у износу од 1.559 хиљада динара.

ЈП „Дирекција за изградњу општине Сопот“ (у даљем тексту Закупац) је дана 30.12.2011. године закључила Уговор о закупу број 210/2011 са ЈКП „Пијаце Ропчево“ Сопот (у даљем тексту Закуподавац), којим је одређено да Закуподавац даје Закупцу у закуп магацински простор, за који се Закупац обавезује да ће плаћати месечну закупнину у висини од 900 евра у динарској противвредности.

*Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.*

**Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Дирекције за изградњу општине Сопот“:** да евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и да контролним поступцима онемогуће евидентирање расхода уколико документација не садржи све податке потребне за књижење.

**4) Месне заједнице.** На овом конту евидентирани су стални трошкови у износу од 381 хиљада динара.

**Услуге чишћења – 421325:** На овом конту евидентирани су расходи за услуге чишћења у износу од 229 хиљада динара.

Са овог раздела су плаћани расходи за услуге кошења траве и чишћења око гробља, црква и фудбалских терена на територији месних заједница.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да рачуни пружаоца услуга СГР „Моца“ Рогача, СГР „Миле“ Рогача и СР „М-Кор“ Рогача за услуге кошења траве и чишћења око гробља, црква и фудбалских терена на територији месних заједница у износу од 190 хиљада динара нису потписани од стране лица које је контролисало извршење радова и не садрже јединицу мере, количину и појединачну цену извршених услуга, а уз рачуне није приложена пратећа документација (радни налог, записник о пријему услуга, извештај о извршеним услугама итд), из којих би се могло закључити где, када и у које сврхе су радови извршени, односно расходи су књижени без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. став 1. Закона о буџетском систему и члану 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

**Препоручујемо одговорним лицима Градске општине да контролним поступцима онемогуће извршење расхода уколико није достављена потпуна документација.**

#### 4.1.3.8. Трошкови путовања, група 422000

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

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине и Веће	90	90	64	761	846	1.189
2	Управа Градске општине	50	50	39	39	78	100
3	Укупно организационе јединице (1-2)	140	140	103	800	571	777
4	Укупно Градска општина – Група 422000	142	142	104	801	564	770

Накнада трошкова за службена путовања изабраних, постављених и запослених лица у градској општини Сопот је уређена Правилником о накнади трошкова за службено



путовање број 151-1-2009-III од 03.06.2009. године. Правилником о условима и начину коришћења службених возила број 06-10-2011-IV донетим дана 14.06.2011. године, уређени су услови и начин коришћења службених возила Управе Градске општине Сопот.

**1) Скупштина општине и Веће.** Са ове буџетске позиције извршавани су расходи за трошкове путовања у укупном износу од 64 хиљаде динара од чега се односи на: остале трошкове за пословна путовања у земљи – 20 хиљада динара, трошкове дневница за службени пут у иностранство – 39 хиљада динара и остале трошкове за пословна путовања у иностранство – пет хиљада динара.

Остали трошкови за пословна путовања у земљи – 422199: На овом конту евидентирани су остали трошкови за пословна путовања у земљи у износу од 20 хиљада динара.

Трошкови дневница за службени пут у иностранство – 422211: На овом конту евидентирани су трошкови дневница за службени пут у иностранство у износу од 39 хиљада динара.

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

- у главној књизи Скупштине општине и Већа евидентирани су расходи у износу од 64 хиљаде динара, а у Обрасцу 5 – Извештају о извршењу буџета Скупштине општине и Већа евидентирани су расходи у износу од 715 хиљада динара, што је супротно члану 11. Закона о буџетском систему и члану 12. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- велики број путних налога за путничка возила не садржи: податке о врсти превоза, оверен потпис лица одговорног за контролу техничке исправности возила, време поласка и доласка (час, минут) и број пређених километара, што је супротно члану 2. Правилника о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденција о издатим путним налозима и члану 10. Правилника о условима и начину коришћења службених возила број 06-10-2011-IV;
- налози за службена путовања у иностранство не садрже сачињен извештај о обављеном службеном путовању;
- овлашћено лице субјекта ревизије није лицима која путују у иностранство издало налог за службено путовање у иностранство пре него што она пођу на службено путовање, већ налог за службено путовање у земљи, што је супротно члану 16. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника;
- налози за службено путовање у иностранство не садрже податке о циљу путовања, категорији хотела у којем је обезбеђен смештај, напомену о томе да ли су обезбеђени бесплатан смештај и исхрана и износу аконтације који може да се исплати, што је супротно члану 16. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника;
- не можемо знати да ли је обрачун извршен правилно јер се увидом у налоге за службена путовања који се користе за службени пут у иностранство не може сазнати час преласка границе приликом одласка у иностранство и повратка из иностранства, а такође у налозима за службено путовање није назначено да ли је обезбеђен бесплатан смештај и исхрана;
- уз обрачун путних трошкова за путовање у иностранство нису приложени: позивно писмо, ни писмени доказ о курсу националне валуте, што је супротно члану 30. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

**2) Управа Градске општине.** Са ове буџетске позиције извршавани су расходи за трошкове путовања у укупном износу од 39 хиљаде динара од чега се односи на: трошкове

дневница (исхране) на службеном путу – шест хиљада динара и на остале трошкове за пословна путовања у земљи – 33 хиљаде динара.

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

Остали трошкови за пословна путовања у земљи – 422199: На овом конту евидентирани су остали трошкови за пословна путовања у земљи у износу од 33 хиљаде динара.

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

- велики број путних налога за путничка возила не садржи: податке о врсти превоза, оверен потпис лица одговорног за контролу техничке исправности возила и потпис возача, што је супротно члану 2. Правилника о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденција о издатим путним налозима и члану 10. Правилника о условима и начину коришћења службених возила број 06-10-2011-IV;
- путни налог за службено путовање у земљи не садржи сачињен извештај о обављеном службеном путовању;
- налог за службено путовање не садржи: податке о врсти смештаја, напомену о томе да ли су обезбеђени бесплатан смештај и исхрана, податке о врсти превозног средства којим се путује и о томе ко сноси трошкове службеног путовања, што је супротно члану 5. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

**Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Сопот: да се путни налози за возила попуњавају уредно и потпуно у складу са Правилником о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденција о издатим путним налозима и интерним актом и да путни налози за службена путовања у земљи и иностранство садрже све податке потребне за књижење у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника, као и да интерне контролне процедуре не дозволе обрачун и исплату уколико налог не садржи писмени извештај о обављеном службеном путовању.**

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

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

у 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 и Веће	2.500	2.500	2.228	5.556	222	249
2	Управа Градске општине	800	800	733	507	63	69
3	ЈП „Дирекција за изградњу општине Сопот“	700	700	824	824	118	100
4	Укупно организационе јединице (1-3)	4.000	4.000	3.785	6.887	172	182
5	Укупно Градска општина – Група 423000	4.000	4.000	3.814	6.916	173	181

**1) Скупштина општине и Веће.** На овој групи конта исказано је извршење од 2.228 хиљаде динара и то у оквиру функционалне класификације 110 – 1.290 хиљада динара и у оквиру функционалне класификације 820 – 938 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да су** у главној књизи Скупштине општине и Већа евидентирани расходи у износу од 2.228 хиљада динара, а у Обрасцу 5 – Извештају о извршењу буџета Скупштине општине и Већа евидентирани су расходи у износу од 1.577 хиљада динара, што је супротно члану 11. Закона о буџетском систему и члану 12. Уредбе о буџетском рачуноводству;

**Функционална класификација 110.** Са ове буџетске позиције извршавани су расходи за услуге по уговору у укупном износу од 1.290 хиљада динара и то: остале услуге штампања – 12 хиљада динара, објављивање тендера и информативних огласа – 59 хиљада динара, накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија – 413 хиљаде динара, угоститељске услуге – 423 хиљаде динара, репрезентација – 313 хиљада динара, поклони – 32 хиљаде динара и остале опште услуге – 38 хиљада динара.

Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија – 423591: На овом конту евидентиран је расход у износу од 413 хиљада динара.

Министар пољопривреде, шумарства и водопривреде је дана 22.07.2010. године донео Решење број 119-01-00143/2010-09, којим је образована Комисија за вођење поступка и доношење решења по захтеву за враћање земљишта (у даљем тексту Комисија) и именовани чланови Комисије, а дана 17.01.2014. године донето је Решење број 119-01-00012/2014-09, којим се мења Решење из 2010. године, а именује други председник Комисије. Веће Градске општине је дана 29.01.2014. године донело Закључак број 06-1/2014-IV, којим је одређена накнада председнику Комисије у износу од 20 хиљада динара нето месечно, а једном члану Комисије у износу од две хиљаде динара нето месечно са свим припадајућим порезима и доприносима.

*Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.*

Угоститељске услуге – 423621: На овом конту евидентирани су расходи за угоститељске услуге у износу од 423 хиљаде динара.

Веће Градске општине Сопот је дана 29.01.2014. године донело Правилник о коришћењу средстава репрезентације број 06-1/201-IV, којим се уређује за које намене се могу користити средства репрезентације, ко има право на средства на име трошкова репрезентације, под којим условима се могу користити средства за репрезентацију и начин контроле у вези са употребом средстава за трошкове репрезентације. Чланом 5. Правилника одређено је да се средства репрезентације могу користити за угоститељске услуге, које су у непосредној вези са извршењем одређеног службеног посла, док је чланом 7. Правилника дефинисано да се средства за угоститељске услуге могу користити за пословни ручак или вечеру, који се организују за: чланове органа, комисија и стручних тимова; учеснике састанка и званице на пригодном обележавању јубилеја, новогодишњих и других празника. Чланом 6. Правилника су одређено лица која имају право на репрезентацију. У члану 11. Правилника је одређено да рачуне за репрезентацију контролише корисник репрезентације и потврђује њихову тачност, а затим исте председник оверава за плаћање, а такође и да Одсек за финансије води евиденцију о искоришћеним износима репрезентације на основу примљених докумената.

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

- уз рачуне за угоститељске услуге у најмањем износу од 112 хиљада динара нису достављена документа из којих би се видело ко користи угоститељске услуге и повод коришћења угоститељских услуга, председник Градске општине није оверио рачуне за плаћање угоститељских услуга, док Одсек за финансије није водио евиденцију о

искоришћеним износима репрезентације на основу примљених докумената, што је супротно члановима 6., 7. и 11. Правилника о коришћењу средстава репрезентације број 06-1/201-IV и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;

- Градска општина Сопот је платила износ од најмање 18 хиљада динара за угоститељске услуге, а да рачуни не садрже јасан опис извршене услуге, појединачну цену, количину, као и временски период у ком је пружена услуга, као ни потпис лица које је примило рачун, односно расходи су извршени на основу рачуноводствене исправе која не садржи све податке потребне за књижење у пословним књигама, што је супротно члану 58. став 1. Закона о буџетском систему и члану 16. ставови 2. и 3. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Репрезентација – 423711:** На овом конту евидентирани су расходи за репрезентацију у износу од 313 хиљада динара.

У наведеном Правилнику о коришћењу средстава репрезентације број 06-1/201-IV, чланом 10. је наведено да се средства репрезентације за коришћење услуге бифеа односе на коришћење кафе, чајева и других напитака, за састанке који се организују у просторијама градске општине Сопот, као и да писану евиденцију за сваког корисника појединачно, о дневном коришћењу услуга, води запослени у бифеу и доставља Одсеку за финансије.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да** уз рачуне за угоститељске услуге и храну и пиће за репрезентацију у најмањем износу од 206 хиљада динара нису достављена документа из којих би се видело ко користи угоститељске услуге и повод коришћења угоститељских услуга, председник Градске општине није оверио рачуне за плаћање угоститељских услуга, док Одсек за финансије није водио евиденцију о искоришћеним износима репрезентације на основу примљених докумената, што је супротно члановима 6., 7. и 11. Правилника о коришћењу средстава репрезентације број 06-1/201-IV и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

**Поклони – 423712:** На овом конту евидентирани су расходи за поклоне у износу од 32 хиљаде динара.

У члану 9. наведеног Правилника о коришћењу средстава репрезентације број 06-1/201-IV, је наведено да се средства репрезентације за набавку пригодних поклона могу користити за набавку: новогодишњих поклона за лица која имају посебан значај за рад и пословање корисника буџета; поклона поводом обележавања јубилеја и важних пословних догађаја за Градску општину Сопот и осталих пригодних поклона поводом значајних датума за Градску општину Сопот.

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

- купљени су ручни сатови на име доделе поклона најбољем полицајцу и за једно физичко лице за које се не зна повод доделе поклона у укупном износу од 32 хиљаде динара, а да у Правилнику о коришћењу средстава репрезентације број 06-1/201-IV нису дефинисани јасни критеријуми за доделу поклона, као ни максимално могући лимит до којег се могу издвојити средства за доделу поклона;
- Градска општина Сопот је платила износ од 20 хиљада динара за куповину ручног сата за физичко лице за које се не зна повод доделе поклона, а није донет акт којим би се јасно утврдио разлог доделе поклона, односно општина је извршила расходе без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. став 1. Закона о буџетском систему и члану 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Остале опште услуге – 423911: На овом конту евидентирани су расходи за остале опште услуге у износу од 38 хиљада динара.

Градска општина Сопот је у току 2014. године исплатила износ од 38 хиљада динара по основу Уговора о делу број 06-32/2014-IV, закљученим 18.12.2014. године са физичким лицем. Уговором је дефинисано да ангажовано лице преузима обавезу да за наручиоца посла изради поклон за госте из општине Херцег Нови – две уметничке слике, а за извршење овог посла ГО се обавезује да исплати накнаду у износу од 25 хиљада динара са свим припадајућим порезима и доприносима.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је** плаћен физичком лицу износ од 38 хиљада динара за израду две уметничке слике на име доделе поклона, а да у Правилнику о коришћењу средстава репрезентације број 06-1/201-IV нису дефинисани јасни критеријуми за доделу поклона, као ни максимално могући лимит до којих се могу издвојити средства за доделу поклона.

**Функционална класификација 820.** Са ове буџетске позиције извршавани су расходи за услуге по уговору у укупном износу од 938 хиљада динара и то: услуге штампања публикација – 123 хиљаде динара, остале услуге штампања – 123 хиљаде динара, остале медијске услуге – 334 хиљаде динара, остале стручне услуге – 66 хиљада динара, остале медијске услуге – 26 хиљаде динара, репрезентација – 20 хиљада динара, поклони – 53 хиљаде динара и остале опште услуге – 194 хиљаде динара.

Услуге штампања публикација – 423413: На овом конту евидентиран је расход у износу од 123 хиљаде динара.

Веће Градске општине је дана 19.11.2013. године донело Закључак број 06-21/2013-IV, којим се прихвата захтев физичког лица да по завршетку књиге „Књига Радована Радовановића: Мој пут кроз балканске ратове и I светски рат“ финансира њено штампање.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је** Градска општина Сопот платила штампање књиге у износу од 123 хиљаде динара, по основу Закључка 06-21/2013-IV, а да није расписала јавни конкурс ради прикупљања предлога за финансирање или суфинансирање пројеката у култури, нити је са изабраним подносиоцем пројекта закључила уговор о финансирању, што је супротно члану 76. Закона о култури и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Остале медијске услуге – 423449: На овом конту евидентиран је расход у износу од 334 хиљаде динара.

Веће Градске општине је дана 28.04.2014. године донело Решење број 401-97/2014-IV, којим се врши пренос средстава пружаоцу услуга „Specialis“ d.o.o. Београд у износу од 312 хиљада динара на име уступања права за коришћење материјала о Сопоту. Градска општина Сопот је платила износ од 22 хиљаде динара за маркетиншке услуге по рачуну број 39/2014 од 18.07.2014. године пружаоца услуга „Vizija Print“ d.o.o. Београд.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је** Градска општина Сопот платила износ од 22 хиљаде динара за маркетиншке услуге пружаоцу услуга „Vizija Print“ d.o.o. Београд, а да у рачуну није јасно наведено за које маркетиншке услуге, односно расходи су извршени на основу рачуноводствене исправе која не садржи све податке потребне за књижење у пословним књигама, што је супротно члану 16. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Остале стручне услуге – 423599: На овом конту евидентирани су расходи за остале стручне услуге у износу од 66 хиљада динара.

Градска општина Сопот је у току 2014. године исплатила износ од 33 хиљаде динара по основу Уговора о лектури и коректури број 06-6-2014-IV, закљученим 26.03.2014. године са физичким лицем. Уговором је дефинисано да ангажовано лице изврши лектуру и коректуру књиге „Књига Радована Радовановића: Мој пут кроз балканске ратове и I светски рат“ квалитетно и у складу са свим правилима струке и правилима српског језика, а за извршење овог посла ГО се обавезује да исплати накнаду у износу од 25 хиљада динара са свим припадајућим порезима и доприносима.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да је** Градска општина Сопот платила лектуру и коректуру књиге у износу од 33 хиљаде динара, а да није расписала јавни конкурс ради прикупљања предлога за финансирање или суфинансирање пројеката у култури, што је супротно члану 76. Закона о култури и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Репрезентација – 423711: На овом конту евидентирани су расходи за репрезентацију у износу од 20 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да** уз рачун за куповину хране за репрезентацију у износу од 10 хиљада динара нису достављена документа из којих би се видело ко користи услуге репрезентације и повод коришћења услуга репрезентације, што је супротно члановима 6. и 7. Правилника о коришћењу средстава репрезентације број 06-1/201-IV и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Поклони – 423712: На овом конту евидентирани су расходи за поклоне у износу од 53 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да су** купљени ручни сатови на име доделе поклона физичким лицима у укупном износу од 35 хиљада динара, а да у Правилнику о коришћењу средстава репрезентације број 06-1/201-IV нису дефинисани јасни критеријуми за доделу поклона, као ни максимално могући лимит до којег се могу издвојити средства за доделу поклона.

Остале опште услуге – 423911: На овом конту евидентирани су расходи за остале опште услуге у износу од 194 хиљаде динара.

Веће Градске општине је дана 28.04.2014. године донело Закључак број 06-9/2014-IV, којим је наведено да ће Градска општина Сопот организовати посету Сајму пољопривреде у Новом Саду за мештане градске општине Сопота, обезбеђујући им аутобуски превоз и улазнице за сајам у износу од 71 хиљаду динара. Са ове економске класификације у току 2014. године исплаћен је износ од 33 хиљаде динара на име трошкова материјала, хране и пића за репрезентацију.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да** уз рачуне за храну и пиће за репрезентацију у најмањем износу од 33 хиљаде динара нису достављена документа из којих би се видело ко користи трошкове репрезентације, нити разлог за коришћење средстава репрезентације, што је супротно члановима 6. и 7. Правилника о коришћењу средстава репрезентације број 06-1/201-IV и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

**2) Управа Градске општине.** На овој групи конта евидентирани су услуге по уговору у износу од 733 хиљаде динара и то: услуге за израду софтвера – 138 хиљада динара, услуге одржавања рачунара – седам хиљада динара, издаци за стручне испите – 38 хиљада динара, остале услуге штампања – 38 хиљада динара, објављивање тендера и информативних огласа – 37 хиљада динара, угоститељске услуге – 57 хиљада динара,

репрезентација – две хиљаде динара, поклони – 226 хиљада динара и остале опште услуге – 190 хиљада динара.

Услуге за израду софтвера – 423211: На овом конту евидентиран је расход у износу од 138 хиљада динара.

*Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.*

Угоститељске услуге – 423621: На овом конту евидентирани су расходи за угоститељске услуге у износу од 57 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да** уз рачуне за угоститељске услуге у износу од 41 хиљаду динара нису достављена документа из којих би се видело ко користи угоститељске услуге и повод коришћења угоститељских услуга, председник Градске општине није оверио рачуне за плаћање угоститељских услуга, док Одсек за финансије није водио евиденцију о искоришћеним износима репрезентације на основу примљених докумената, што је супротно члановима 6., 7. и 11. Правилника о коришћењу средстава репрезентације број 06-1/201-IV и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Поклони – 423712: На овом конту евидентирани су расходи у износу од 226 хиљада динара.

Начелник Управе градске општине Сопот је дана 12.12.2014. године донела Решење број 114-4/2014-III, којим се одобрава куповина новогодишњих пакетића у износу од по пет хиљада динара по детету, деци запослених до 15 година старости. Такође, начелник Управе градске општине Сопот је дана 15.12.2014. године донела Решење број 401-556-2014-III, којим се одобрава куповина три ручна сата у укупном износу од 36 хиљада динара, поводом престанка радног односа три запослена због одласка у пензију.

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

- Градска општина Сопот је платила износ од 36 хиљада динара за куповину три ручна сата за три запослена који одлазе у пензију, иако су запослени већ примили отпремнине поводом одласка у пензију у висини три просечне плате по запосленом у РС, што је супротно члану 49а. Посебног колективног уговора за државне органе и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Градска општина Сопот је расходе за куповину ручних сатова и поклона за децу запослених у износу од 226 хиљада динара у пословним књигама неправилно евидентирала на групи конта 423000 – Услуге по уговору, уместо на групи конта 413000 – Накнаде у природи, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Остале опште услуге – 423911: На овом конту евидентирани су расходи у износу од 190 хиљада динара.

Начелник Управе градске општине је дана 03.03.2014. године донела Решење Сл. којим се одобрава плаћање трошкова прославе 8. марта за запослене у Управи градске општине Сопот, као и плаћање трошкова фотографских услуга везаних за прославу. Увидом у рачун 0703/14 уверили смо се да је плаћен трошак угоститељских услуга у Етно ресторану „Огњиште“ Сопот за 64 лица, што је више од укупног броја запослених у Управи градске општине. Такође, начелник Управе градске општине је дана 15.12.2014. године донела Решење број 114-5/2014-III којим се одобрава плаћање трошкова прославе Нове године за запослене у Управи градске општине Сопот, као и плаћање трошкова

фотографских услуга везаних за прославу. Увидом у рачун 291/14 уверили смо се да је плаћен трошак угоститељских услуга у Етно ресторану „Огњиште“ Сопот за 72 лица, што је више од укупног броја запослених у Управи градске општине.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је** Градска општина Сопот за прославу 8. марта исплатила трошкове за угоститељске услуге за девет лица више, а за прославу Нове године за 17 лица више од укупног броја запослених лица у Градској општини Сопот, односно исплаћени су расходи у вишем износу од 36 хиљада динара, што је супротно Решењу Сл. и Решењу број 114-5/2014-III и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

**Препоручујемо одговорним лицима Градске општине: да контролним поступцима онемогуће извршење расхода уколико није достављена потпуна документација; да извршавају расходе за које постоји правни основ; да се приликом извршења расхода придржавају интерних аката и да евидентирање расхода врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

3) ЈП „Дирекција за изградњу општине Сопот“. Са ове буџетске позиције извршавани су расходи за услуге по уговору у укупном износу од 824 хиљаде динара и то: остале административне услуге – три хиљаде динара, услуге за израду софтвера – 72 хиљаде динара, објављивање тендера и информативних огласа – 18 хиљада динара, услуге ревизије – 143 хиљаде динара, накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија – 282 хиљаде динара, остале стручне услуге – 31 хиљаду динара, угоститељске услуге – 215 хиљада динара, репрезентација – 49 хиљада динара и остале опште услуге – 11 хиљада динара.

Услуге за израду софтвера – 423211: На овој позицији евидентирани су расходи у износу од 72 хиљаде динара.

ЈП „Дирекција за изградњу општине Сопот“ је у току 2014. године исплатила расходе за услуге израде и одржавања софтвера према пружаоцима услуга: Самосталној агенцији „Vam-Soft“ Сопот у износу од 22 хиљаде динара и „Мата Софт“ Милошевац у износу од 50 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да су** расходи за развој и одржавање програма у укупном износу од 50 хиљада динара пружаоца услуга „Мата Софт“ Милошевац исплаћивани једном месечно у једнаким износима, а без закљученог писаног уговора, што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему.

Услуге ревизије – 423511: На овом конту евидентиран је расход у износу од 143 хиљаде динара.

ЈП „Дирекција за изградњу општине Сопот“ је у току 2014. године исплатила расходе за услуге ревизије финансијских извештаја у износу од 70 хиљада динара на основу Уговора број 135/2013 закљученог дана 12.11.2013. године са Предузећем за ревизију „Finodit“ d.o.o. Београд. Такође, дана 02.12.2014. године ЈП „Дирекција за изградњу општине Сопот“ је закључила Уговор о ревизији финансијских извештаја број 101/2014, такође са Предузећем за ревизију „Finodit“ d.o.o. Београд, по којем је у току 2014. године исплатила износ од 73 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да** Уговор број 135/2013 од дана 12.11.2013. године не садржи структуру ревизорског тима, са навођењем стручних квалификација чланова ревизорског тима, ни податке о планираном броју сати за



обављање ревизије, по члановима ревизорског тима, што је супротно члану 25. Закона о ревизији.

Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија – 423591: На овом конту евидентирани су расходи за накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија у износу од 282 хиљаде динара.

*Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.*

Угоститељске услуге – 423621: На овом конту евидентирани су расходи за угоститељске услуге у износу од 215 хиљада динара.

Управни одбор ЈП „Дирекције за изградњу општине Сопот“ је дана 25.11.2009. године донео Правилник о репрезентацији број 200, у којем је наведено да се уређује предмет репрезентације, услови и начин коришћења права по основу репрезентације. Чланом 2. Правилника одређено је да су предмет репрезентације угоститељске услуге поводом прослава јубилеја, верских и државних празника, као и пословни ручкови и вечере за пословне партнере и запослене. Члановима 3. и 4. Правилника је одређено да право на репрезентацију имају директор и запослени у ЈП Дирекцији, по посебном одобрењу директора.

*Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.*

Репрезентација – 423711: На овом конту евидентирани су расходи за репрезентацију у износу од 49 хиљада динара.

У наведеном Правилнику о репрезентацији број 200, чланом 2. је такође дефинисано да је предмет репрезентације и роба за послужење на пословним састанцима – пиће и храна, по одобрењу директора ЈП „Дирекције за изградњу општине Сопот“ уз образложење на требовању којим поводом се употребљавају средства за репрезентацију.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да су плаћени расходи за репрезентацију у најмањем износу од 13 хиљада динара, а да на рачуну и потврди о пријему робе уз рачун није дато образложење којим поводом се користе средства за репрезентацију, што је супротно члану 2. Правилника о репрезентацији број 200 и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.**

***Препоручујемо одговорним лицима ЈП Дирекције: да извршавају расходе на основу писаног уговора; да се придржавају одредби Закона о ревизији и да се приликом извршења расхода придржавају интерних аката.***

#### 4.1.3.10. Специјализоване услуге, група 424000

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

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Управа Градске општине	300	300	209	209	70	100
2	ЈП „Дирекција за изградњу општине Сопот“	1.700	1.700	1.663	10.066	592	605
3	<b>Укупно организационе јединице (1-2)</b>	<b>2.000</b>	<b>2.000</b>	<b>1.872</b>	<b>10.275</b>	<b>514</b>	<b>549</b>
4	<b>Укупно Градска општина – Група 424000</b>	<b>2.000</b>	<b>2.000</b>	<b>1.872</b>	<b>10.275</b>	<b>514</b>	<b>549</b>

1) **Управа Градске општине.** На овој буџетској позицији планиран је расход у износу од 300 хиљада динара и извршен у износу од 209 хиљада динара и то за: услуге културе у износу од 52 хиљаде динара, услуге јавног здравства три хиљаде динара, услуге одржавања националних паркова и природних површина 56 хиљада динара, геодетске услуге 73 хиљаде динара и остале специјализоване услуге 26 хиљада динара.

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

2) **ЈП „Дирекција за изградњу општине Сопот“.** На овој групи конта планирани су расходи у износу од 1.700 хиљада динара, док је извршење исказано у износу од 1.663 хиљаде динара. На име зимског одржавања путева и улица на субаналитичком конту 424411 евидентирани су расходи у износу од 1.174 хиљада динара. Узоркована је следећа рачуноводствена документација: (а) рачун добављача „Аутопревозник Јанковић Зоран“ д.о.о. Сопот број 303/2013 у износу од 289 хиљада динара са пратећом документацијом обрачунским листом грађевинске књиге, отпремницом „Алпина – камен“ д.о.о. Баточина и Уговор број 260 – 05/12 од 25.03.2013. године закључен између Дирекције за изградњу општине Сопот и групе понуђача А.П. Јанковић Зоран д.о.о., А.П. Јанковић Жељко п.р, СР „Хидроматик“ пр и „Транскоп Поповић“ д.о.о сви из Сопота; (б) рачун број 1504 од 04.11.2013. године ЈКП „Сопот“ у износу од 28 хиљада динара, (в) предрачун број 27 односно рачуни добављача „Теко мининг“ д.о.о. Београд бр. 11630 од 31.10.2014. године у износу од 140 хиљада динара и рачун број 11630 од 27.10.2014. године у износу од 18 хиљада динара, (г) рачун 57/2014 од 03.11.2014. године добављача „Транскоп Поповић“ д.о.о. у износу од 280 хиљада динара без ПДВ-а за превоз фракције 1-4 (укупно уплата по рачуну 526 хиљада динара) и (д) рачун број 10/14 од 31.12.2014. године добављача Аутопревозник Танасијевић Дејан у износу од 366 хиљада динара.

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

- добављачу „Аутопревозник Јанковић Зоран“ д.о.о. Сопот извршено је плаћање у износу од 289 хиљада динара за услуге превоза камена – шест тура како је наведено у рачуну, док је у отпремницама наведено да се ради о фракцији 4-8 мм, тако да је плаћање извршено без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- рачун добављача „Аутопревозник Јанковић Зоран“ д.о.о. Сопот издат је 31.12.2013. године по коме је плаћање извршено 3. марта 2014. године, што је супротно члану 1. Анекса уговора о набавци услуге превоза од 15.04.2013. године и члановима 3. и 4. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама и такође за износ рачуна од 289 хиљада динара мање су исказане обавезе према добављачима у билансу стања на дан 31.12.2013. године, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- плаћање по предрачуну добављача „Теко мининг“ д.о.о. Београд у износу од 150 хиљада динара није евидентирано на синтетичком конту 123200 – Дати аванси, депозити и кауције, што је супротно члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- добављачу „Транскоп Поповић“ д.о.о. извршено је плаћање за превоз фракције 1-4 у износу од 280 хиљада динара без ПДВ-а (рачун гласи на износ 526 хиљада динара са ПДВ-ом у који је укључен и превоз камена), а да јединичне цене нису фактурисане на начин утврђен уговором, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, а такође део ПДВ-а од 56 хиљада динара који се односи на превоз фракције евидентиран је на синтетичком конту 511200 –

Изградња зграда и објеката за колико су мање евидентирани расходи на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члановима 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- по рачуну добављача Аутопревозник Танасијевић Дејан за услуге чишћења снега у периоду 28.12.–31.12.2014. године извршено је плаћање у износу од 366 хиљада динара и на истом нису наведене јединичне цене односно деонице (улице и путеви) на којима је извршено чишћење снега, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- за услуге превоза извршено је плаћање у износу од 569 хиљада динара, по спроведеном поступку јавне набавке у 2013. години и уговору који је закључен на три године супротно члану 54. Закона о буџетском систему (тада важећем) и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Услуге одржавања националних паркова и природних површина – 424511: На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 261 хиљаду динара.

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

**Препоручујемо одговорним лицима Дирекције за изградњу да:** извршавају расходе на основу валидних рачуноводствених докумената; евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; набавку услуга врше у складу са Законом о јавним набавкама, Законом о буџетском систему и Уредбом о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који због природе расхода захтевају плаћање у више година.

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

Група 425000 – Текуће поправке и одржавање садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи поправке и одржавања 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	Скупштина општине и Веће	5.200	5.200	4.866	1.709	33	35
2	Управа Градске општине	7.300	7.300	7.241	6.425	88	89
3	ЈП „Дирекција за изградњу општине Сопот“	47.000	47.000	38.620	30.723	65	80
4	Месне заједнице	29.900	29.900	26.477	19.679	66	74
5	<b>Укупно организационе јединице (1-4)</b>	<b>89.400</b>	<b>89.400</b>	<b>77.204</b>	<b>58.536</b>	<b>65</b>	<b>76</b>
6	<b>Укупно Градска општина – Група 425000</b>	<b>89.400</b>	<b>89.400</b>	<b>77.204</b>	<b>58.536</b>	<b>65</b>	<b>76</b>

**1) Скупштина општине и Веће.** ГО Сопот је на позицији Скупштина општине и Веће, планирала средства за текуће поправке и одржавање у износу 5.200 хиљада динара и извршила плаћања у износу 4.866 хиљада динара и то: у оквиру функционалне класификације 910 – Образовање, износ од 1.552 хиљаде динара и функционалне класификације 820 – Култура износ од 3.314 хиљада динара.

**Функционална класификација 910.** На овој буџетској позицији планиран је расход у износу 1.700 хиљада динара и извршен је у износу 1.552 хиљаде динара.

Текуће поправке и одржавање осталих објеката – 425191: На овом конту евидентирани су расходи у износу од 1.552 хиљаде динара, за извођење радова на објектима школа.

Плаћања су извршена за више различитих добављача, и то: „Пештану“ доо из Аранђеловца за набавку и уградњу ПВЦ столарије износ од 830 хиљада динара, ГР „Кров

ДКФ“ износ од 272 хиљаде динара, „Гас инжењерингу“ из Младеновца за израду елабората (траса 1 прикључак КМРС-а), а односи се на школе са територије општине Сопот износ од 173 хиљаде динара, СГР „Моца“ за извођење водоинсталатерских радова износ од 178 хиљада динара.

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

- расходи за текуће поправке и одржавање у износу од 1.552 хиљаде динара су извршавани на позицији Скупштина општине и Веће, уместо на позицији Управе Градске општине, што је супротно члановима 32. и 46. Закона о локалној самоуправи и члану 29. Закона о буџетском систему;
- расходи за радове на објектима школа у износу од 1.552 хиљада динара извршавани су на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, уместо на групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- за текуће поправке и одржавање плаћен је износ од најмање 1.453 хиљаде динара, на основу више уговора, за које је спроведен поступак јавне набавке и који су закључени у првој половини 2013. године, на период од три године што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему. Како у том периоду није било могуће, на основу законске регулативе, спроводити поступке јавних набавки и закључивати уговоре на више година за расходе из категорије 420000 – Коришћење роба и услуга, уговор је закључен супротно члану 52. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему; уговор не садржи битне одредбе уговора, односно не постоји уговорена вредност већ се позива на понуду и лимитира се вредност до нивоа горње границе јавне набавке мале вредности, што је супротно члану 462. Закона о облигационим односима.

**Функционална класификација 820.** На овој буџетској позицији планиран је расход у износу 3.500 хиљада динара и извршен је у износу од 3.314 хиљада динара.

Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда – 425119: На овом конту евидентирани су расходи у износу од 1.176 хиљада динара за реконструкцију и доградњу Дома културе у Раљи и то: СГР „Универзалац“ износ од 862 хиљаде динара за радове на скидању старог крова, изградњи новог крова и надзиђивању симса, СГР „Мида“ износ од 146 хиљада динара за израду хидроизолације и рушење стубова и Пројектни биро „Центар ГС“ износ од 139 хиљада динара за израду пројектно техничке документације.

Текуће поправке и одржавање осталих објеката – 425191: На овом конту евидентирани су расходи у износу од 2.138 хиљада динара. Плаћања су извршена за више различитих добављача, и то: СГР „Универзалац“ за извођење радова на адаптацији доксата износ од 289 хиљада динара, СГР „Миле“ за извођење грађевинских радова износ од 251 хиљаду динара, ЗГР „Соко“ за молерско фарбарске и фасадерске радове на објекту „Милошев конак“ (доксат) износ од 159 хиљада динара, „Гас инжењеринг“ за израду инсталације централног грејања у МЗ Мала Иванча износ од 400 хиљада динара, ЗР „Електро Баки“ за електроинсталатерске радове на објекту сале биоскопа Раља износ од 372 хиљаде динара и за набавку разног материјала износ од 429 хиљада динара и то: „Metro Cash&Carry“ за набавку пластичних столица и столова износ од 115 хиљада динара, „Галерији подова“ доо за набавку подова износ од 175 хиљада динара, СЗР „Дамаст“ за куповину столњака износ од 41 хиљаду динара, све за објекат доксат и СПТР „Мос“ износ од 98 хиљада динара.

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

- расходи за текуће поправке и одржавање у износу од 3.314 хиљада динара су извршавани на позицији Скупштина општине и Веће, уместо на позицији Управе Градске општине, што је супротно члановима 32. и 46. Закона о локалној самоуправи и члану 29. Закона о буџетском систему;
- за текуће поправке и одржавање плаћен је износ од најмање 2.647 хиљада динара, на основу уговора, за које је спроведен поступак јавне набавке мале вредности и који су закључени у првој половини 2013. године, на период од две или три године што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему. Како у том периоду није било могуће, на основу законске регулативе, спроводити поступке јавних набавки и закључивати уговоре на више година за расходе из категорије 420000 – Коришћење роба и услуга, уговор је закључен супротно члану 52. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему; уговор не садржи битне одредбе уговора, односно не постоји уговорена вредност већ се позива на понуду и лимитира се вредност до нивоа горње границе јавне набавке мале вредности, што је супротно члану 462. Закона о облигационим односима;
- расходи за радове на реконструкцији и доградњи Дома културе у Раљи у износу од 1.176 хиљада динара и радови за израду нове инсталације централног грејања у МЗ Мала Иванча у износу од 400 хиљада динара евидентирани су на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, уместо на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; Општина није у својим пословним књигама извршила књижење на групи конта 011000 – Некретнине и опрема, а у корист конта 311000 – Капитал, због чега је мање исказана вредност активе и пасиве у билансу стања;
- извршено је плаћање у износу од најмање 429 хиљада динара за набавку материјала који је евидентиран на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање уместо на групи конта 426000 – Материјал, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- за расходе у износу од 429 хиљада динара за набавку материјала, из приложене документације, није могуће утврдити за кога је вршена набавка добара, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- за расходе у износу од 251 хиљаду динара, из приложене документације се не може утврдити на ком објекту су извођени радови и нема потврде да су радови изведени, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

***Препоручујемо одговорним лицима градске општине: да приликом планирања примењују одредбе Закона о локалној самоуправи и Закона о буџетском систему; да приликом набавке услуга и добара примењују одредбе Закона о јавним набавкама; да извршавају расходе за које постоји правни основ; да извршавају расходе на основу писаног уговора; да контролним поступцима онемогуће извршење расхода уколико није достављена потпуна документација и да евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.***

**2) Управа Градске општине.** ГО Сопот је на позицији Управа Градске општине, планирала средства за текуће поправке и одржавање у износу од 7.300 хиљада динара и извршила плаћања у износу од 7.241 хиљаду динара.

Централно грејање – 425116: На овом конту евидентирани су расходи у износу од 141 хиљаду динара. „Гасу инжењеринг“ је извршено плаћање у износу од 125 хиљада динара, за доградњу дела нове гасне инсталације.

Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда – 425119: На овом конту евидентирани су расходи у износу од 3.956 хиљада динара. Плаћања су извршена за више различитих добављача, и то: „Пештан“ доо из Аранђеловца за набавку и уградњу ПВЦ столарије износ од 269 хиљада динара, СГР „Мида“ за извођење радова на објекту МЗ Раља износ од 387 хиљада динара, СГР „Универзалац“ за радове на објекту МЗ Раља износ од 133 хиљаде динара, ЗГР „Соко“ за радове на објекту МЗ Раља износ од 153 хиљаде динара и за радове на објекту Сала Рогача износ од 369 хиљада динара, ЗР „Електро Баки“ за извођење електроинсталатерских радова на објектима МЗ Губеревац, Дучина и Раља износ од 208 хиљада динара, „Гас инжењеринг“ за реконструкцију грејања у просторијама Управе износ од 605 хиљада динара, ГР „Кров ДКФ“ за реконструкцију крова зграде у Сибници износ од 399 хиљада динара, СГР „Миле“ за грађевинске радове износ од 506 хиљада динара, СТР „СНС“ за набавку разног водоинсталатерског материјала седам хиљада динара, за набавку електро материјала 14 хиљада динара и за набавку санитарија 46 хиљада динара и „В-STEEL“ доо за набавку црепа износ од 479 хиљада динара.

Текуће поправке и одржавање осталих објеката – 425191: На овом конту евидентирани су расходи у износу од 2.360 хиљада динара. Плаћања су извршена за више различитих добављача, и то: СГР „Мида“ за извођење радова на локалу у улици Космајски трг износ од 180 хиљада динара, „Гас инжењеринг“ за израду инсталације централног грејања у МЗ Раља износ од 551 хиљаду динара, ЗР „Електро Баки“ за извођење електроинсталатерских радова на објектима МЗ Мала Иванча износ од 132 хиљаде динара, ЗГР „Соко“ за фасадерске радове на објекту Сала Рогача износ од 401 хиљаду динара, ГР „Кров ДКФ“ за радове у Сали Рогача и на платоу испред МЗ Рогача износ од 233 хиљаде динара и „Aliaxis utilities&Industry“ d.o.o за набавку разног електрофузионог материјала износ од 479 хиљада динара.

Остале поправке и одржавање опреме за саобраћај – 425219: На овом конту евидентирани су расходи у износу од 488 хиљада динара.

Намештај – 425221: На овом конту евидентирани су расходи у износу од 41 хиљаду динара.

Рачунарска опрема – 425222: На овом конту евидентирани су расходи у износу од 59 хиљада динара.

Биротехничка опрема – 425226: На овом конту евидентирани су расходи у износу од 141 хиљаду динара.

Остале поправке и одржавање административне опреме – 425229: На овом конту евидентирани су расходи у износу од 19 хиљада динара, за сервисирање противпожарних апарата.

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

- расходи у износу од најмање 3.714 хиљада динара за „Пештан“ доо из Аранђеловца, СГР „Мида“, СГР „Универзалац“, ЗГР „Соко“, ЗР „Електро Баки“, „Гас инжењеринг“, СГР „Миле“, извршавани на основу уговора, за које је спроведен поступак јавне

набавке мале вредности и који су закључени у првој половини 2013. године, на период од две или три године што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему. Како у том периоду није било могуће, на основу законске регулативе, спроводити поступке јавних набавки и закључивати уговоре на више година за расходе из категорије 420000 – Коришћење роба и услуга, уговор је закључен супротно члану 52. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему; уговор не садржи битне одредбе уговора, односно не постоји уговорена вредност већ се позива на понуду и лимитира се вредност до нивоа горње границе јавне набавке мале вредности, што је супротно члану 462. Закона о облигационим односима;

- расходи у износу од најмање 1.590 хиљада динара и то за радове на реконструкцији и изградњи крова и за набавку црепа за МЗ Сибница, за радове у сали Рогача и на платоу испред МЗ Рогача и за набавку разног електрофузионог материјала извршавани су без писаног уговора или другог документа који садржи битне елементе уговора, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 56. Закона о буџетском систему;
- расходи у износу од 676 хиљада динара за израду нове инсталације централног грејања су погрешно евидентирани на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, уместо на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; Општина није у својим пословним књигама извршила књижење на групи конта 011000 – Некретнине и опрема, а у корист конта 311000 – Капитал, због чега је мање исказана вредност активе и пасиве у билансу стања;
- расходи у износу од најмање 546 хиљада динара за набавку разног материјала су погрешно евидентирани на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, уместо на групи конта 426000 – Материјал, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- за расходе у износу од 900 хиљада динара и то: за израду нове инсталације централног грејања у износу од 125 хиљада динара, набавку и уградњу ПВЦ столарије у износу од 269 хиљада динара и извођење грађевинских радова у износу од 506 хиљада динара, из приложене документације није могуће утврдити на којим објектима су извођени радови, нема потврде да су радови изведени, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Препоручујемо одговорним лицима градске општине: да приликом набавке услуга и добара примењују одредбе Закона о јавним набавкама; да извршавају расходе за које постоји правни основ; да извршавају расходе на основу писаног уговора; да контролним поступцима онемогуће извршење расхода уколико није достављена потпуна документација и да евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

3) ЈП „Дирекција за изградњу општине Сопот“. ГО Сопот је на позицији ЈП „Дирекција за изградњу општине Сопот“, планирала средства за текуће поправке и одржавање у износу од 47.000 хиљада динара и извршила плаћања у износу од 38.620 хиљада динара и то: у оквиру функционалне класификације 620 – Развој заједнице у износу од 15.197 хиљада динара, функционалне класификације 820 – Култура у износу од

14.167 хиљада динара и функционалне класификације 910 – Образовање у износу од 9.256 хиљада динара.

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

- расходи у износу од 38.620 хиљада динара за индиректног корисника су планирани и извршавани у оквиру посебног раздела као да се ради о директном кориснику буџетских средстава, уместо у оквиру Управе Градске општине Сопот, што је супротно члановима 2. и 29. Закона о буџетском систему;
- у главној књизи ЈП „Дирекција за изградњу општине Сопот“ евидентирани су расходи у износу од 37.917 хиљада динара, а у главној књизи трезора градске општине Сопот евидентирани су расходи у износу од 38.620 хиљада динара, што је супротно члану 11. Закона о буџетском систему и члану 12. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- расходи исказани у главној књизи ЈП „Дирекција за изградњу општине Сопот“ се не воде по изворима финансирања, што је супротно члану 11. Закона о буџетском систему и члану 8. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Функционална класификација 620.** На овој буџетској позицији планиран је расход у износу од 20.000 хиљада динара и извршен је у износу од 15.197 хиљада динара.

Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда – 425119: На овом конту евидентирани су расходи у износу од 5.664 хиљаде динара. Плаћања су извршена за више различитих добављача, и то:

- (1) ЗР за производњу намештаја из Раље плаћен је износ од 109 хиљада динара, за израду новог намештаја за Дом здравља у Дучини, на основу Уговора о набавци намештаја за капеле, број 261-26/12 од 06.03.2013. године;
- (2) ТУП „Бојташ продукт“ д.о.о је плаћено по рачунима за набавку грађевинског материјала најмање 275 хиљада динара и то: за МЗ Дучина износ од 192 хиљаде динара и за МЗ Раља износ од 99 хиљаде динара, на основу Уговора о набавци грађевинског материјала, број 261-04/12 од 04.03.2013. године;
- (3) П.П.П „В-STEEL“ д.о.о је плаћено најмање 753 хиљаде динара за набавку грађевинског материјала за МЗ Раља, на основу Уговора о набавци грађевинског материјала, број 261-04/12 од 04.03.2013. године;
- (4) Дрвостругарска радња „Мертек“ је плаћено за набавку дрвне грађе за МЗ Раља 115 хиљада динара на основу Уговора о набавци дрвне грађе, број 261-29/12 од 01.04.2013. године;
- (5) СГР „Мида“ је плаћено 217 хиљада динара за изођење радова на објекту МЗ Раља;
- (6) БЛР „Галеб“ је плаћено 327 хиљада динара за набавку и уградњу олука, на основу Уговора о набавци олука са уградњом, број 261-2/12 од 04.03.2013. године;
- (7) „Аутопревознику Јанковић Зорану“ доо плаћено је најмање 251 хиљаду динара за услугу превоза шодера и песка за потребе МЗ Раља, на основу Уговора о набавци услуге превоза, број 261-05/12 од 25.03.2013. године;
- (8) СГР „Универзалац“ је плаћено 436 хиљада динара за извођење радова на санирању последица елементарних непогода на објекту МЗ Раља;
- (9) ЗГР „Соко“ је плаћено најмање 1.204 хиљаде динара за извођење молерско фасадерских радова на објекту МЗ Раља, на основу Уговора о набавци молерско фасадерских радова, број 261-04/12 од 21.02.2013. године;



(10) СТР „Бест“ је плаћено најмање 138 хиљада динара за набавку фасадног материјала за МЗ Раља, на основу Уговора о набавци фасадних материјала, број 261-25/12 од 21.02.2013. године;

(11) СГР „Моца“ је плаћено 120 хиљада динара за извођење радова на изградњи инсталације водовода и канализације и постављању санитарнија у МЗ Раља, на основу Уговора о набавци водоинсталатерских радова, број 261-24/12 од 21.02.2013. године и

(12) „Електро Баки“ је плаћено 94 хиљаде динара за извођење електроинсталатерских радова на локалу у улици Кнеза Милоша, на основу Уговора о набавци електроинсталатерских радова, број 261-06/12 од 28.02.2013. године.

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

- расходи у износу од најмање 3.387 хиљада динара извршавани су на основу уговора, за које је спроведен поступак јавне набавке и који су закључени у првој половини 2013. године, на период од две или три године, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему. Како у том периоду није било могуће, на основу законске регулативе, спроводити поступке јавних набавки и закључивати уговоре на више година за расходе из категорије 420000 – Коришћење роба и услуга, уговор је закључен супротно члану 52. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- расходи у износу од најмање 653 хиљаде динара за извођење радова на објекту МЗ „Раља“ су извршавани без писаног уговора или другог документа (наруџбеница) који садржи битне одредбе уговора, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 56. Закона о буџетском систему;
- расходи у износу од најмање 360 хиљада динара су евидентирани на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, уместо на групи конта 512000 – Машине и опрема у износу од 109 хиљада динара за израду намештаја и на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, у износу од 251 хиљаду динара за услуге превоза шодера и песка, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Текуће поправке и одржавање осталих објеката – 425191: На овом конту евидентирани су расходи у износу од 8.592 хиљаде динара. Плаћања су извршена за више различитих добављача, и то:

(1) П.П.П „В-STEEL“ д.о.о је плаћено за набавку грађевинског материјала најмање 582 хиљаде динара, на основу Уговора о набавци грађевинског материјала, број 261-04/12 од 04.03.2013. године;

(2) ТУП „Бојташ продукт“ д.о.о је плаћено за набавку грађевинског материјала најмање 2.026 хиљада динара и то: за МЗ Поповић и МЗ Мали Пожаревац, износ од 27 хиљада динара, за МЗ Сопот износ од 72 хиљаде динара, за МЗ Рогача износ од 127 хиљада динара и за набавку разног материјала за који се из документације не може утврдити за које намене и објекте је набављен, износ од 1.800 хиљада динара, на основу Уговора о набавци грађевинског материјала, број 261-04/12 од 04.03.2013. године;

(3) СГР „Моца“ је плаћено најмање 206 хиљада динара и то: износ од 38 хиљада динара за извођење радова на уређењу јавних површина у МЗ Поповић и за водоинсталатерске радове у локалимa износ од 168 хиљада динара, на основу Уговора о набавци водоинсталатерских радова, број 261-24/12 од 21.02.2013. године;

- (4) „Пештан“ доо из Аранђеловца је извршено плаћање у износу од најмање 661 хиљаду динара за набавку столарије на основу Уговора о набавци ПВЦ столарије, број 261-7/12 од 04.03.2013. године;
- (5) СПТР „Мос“ је извршено плаћање у износу од 45 хиљада динара за набавку електро материјала на основу Уговора о набавци материјала за унутрашње и спољашње завршне радове у грађевинарству број 261-13/12 од 20.02.2013. године;
- (6) „Аутопревознику Јанковић Зоран“ д.о.о је извршено плаћање у износу од најмање 149 хиљада динара за превоз шодера и песка за МЗ Раља на основу уговора закљученог са групом понуђача: А.П. Јанковић Зоран пр., А.П. Јанковић Жељко пр., С.Р. Хидроматик пр. и Транскоп Поповић д.о.о број 260-05/12 од 25.03.2013. године;
- (7) „Енмон“ д.о.о је извршено плаћање у износу од најмање 140 хиљада динара за набавку керамичких плочица;
- (8) ЗГР „Соко“ је плаћено најмање 187 хиљада динара за извођење молерско фасадерских радова на основу Уговора о набавци молерско фасадерских радова, број 261-04/12 од 21.02.2013. године;
- (9) СТР „СНС“ је извршено плаћање у износу од најмање 44 хиљаде динара за набавку водоинсталатерског материјала на основу Уговора о набавци материјала за унутрашње и спољашње завршне радове у грађевинарству број 261-13/12 од 20.02.2013. године;
- (10) СГТР „KriSS“ је извршено плаћање у износу од 157 хиљада динара за извођење радова на уградњи керамичких плочица на локалу у Сопоту и на објекту поште у МЗ Рогача, на основу Уговора о набавци керамичарских радова број 261-3/12 од 21.02.2013. године;
- (11) СГР „Универзалац“ је плаћено 395 хиљада динара за извођење радова на гробљу;
- (12) „Нићифоровић Л&М“ д.о.о је плаћена набавка шљунка у износу од најмање 66 хиљада динара;
- (13) ЈКП „Сопот“ је плаћено најмање 97 хиљада динара, на основу Уговора о извођењу радова изградње и одржавања сеоских, пољских и других некатегорисаних путева и осталих јавних површина на територији ГО Сопот број 11/2014 од 08.01.2014. године;
- (14) „Жица промет плус“ д.о.о је плаћено за израду оgrade на старом гробљу 189 хиљада динара, на основу Уговора о набавци плетене жице са монтажом број 261-18 од 21.02.2013. године;
- (15) „Универзум – Кубршница“ Аранђеловац А.Д је плаћено за набавку грађевинског материјала 969 хиљада динара, на основу Уговора о набавци гитер блокова и пуниоца број 261-23/12 од 21.02.2013. године;
- (16) Занатској радњи „Електро Баки“ је плаћено за извођење електроинсталатерских радова у локалу поште у Рогачи најмање 106 хиљада динара, на основу Уговора о набавци електроинсталатерских радова број 261-06/12 од 28.02.2013. године;
- (17) „Гас инжењеринг“ доо је плаћено за реконструкцију грејања у просторијама Управе ГО Сопот 179 хиљада динара, на основу Уговора о набавци гасне инсталације са уградњом број 261-22/12 од 08.04.2013. године;
- (18) З.Т.Р „Метална Опрема Петровић Душко“ П.Р је плаћено за израду и монтажу улазних врата за објекат магацина Трговинског Ропочева 659 хиљада динара и
- (19) „Звезда хем“ д.о.о је плаћено 59 хиљада динара за набавку лазурног лака.

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

- расходи у износу од најмање 5.500 хиљада динара извршавани су на основу уговора, за које је спроведен поступак јавне набавке мале вредности и који су закључени у првој

половини 2013. године, на период од две или три године што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему. Како у том периоду није било могуће, на основу законске регулативе, спроводити поступке јавних набавки и закључивати уговоре на више година за расходе из категорије 420000 – Коришћење роба и услуга, уговор је закључен супротно члану 52. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;

- расходи у износу од 659 хиљада динара за израду и монтажу улазних врата за објекат магацина Трговинског Ропочева су извршени на основу предрачуна, односно извршено је авансно плаћање које није евидентирано у пословним књигама на датим авансима, док у предрачуну нису наведени елементи на основу којих би се могла утврдити цена коштања израде и монтаже улазних врата, односно извршени су без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- расходи у износу од 395 хиљада динара за извођење радова на гробљу су извршавани без писаног уговора или другог документа који садржи битне елементе уговора, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 56. Закона о буџетском систему;
- за расходе у износу од најмање 2.873 хиљаде динара не постоје спецификације изведених радова, из документације се не може утврдити на које објекте се односе радови или за које објекте је набављен материјал и да ли је уграђен или испоручен, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Остале поправке и одржавање опреме за саобраћај – 425219: На овом конту евидентирани су расходи у износу од 194 хиљаде динара.

*У поступку ревизије на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.*

**Функционална класификација 820.** На овој буџетској позицији планиран је расход у износу од 15.000 хиљада динара и извршен је у износу од 14.167 хиљада динара.

Текуће поправке и одржавање осталих објеката – 425191: На овом конту евидентирани су расходи у износу од 14.062 хиљаде динара. Плаћања су извршена за више различитих добављача, и то:

(1) „Пештан“ доо из Аранђеловца је извршено плаћање у износу од најмање 570 хиљада динара за набавку столарије и то: 354 хиљаде динара за МЗ Слатина и 216 хиљада динара за објекат Доксат на основу Уговора о набавци ПВЦ столарије, број 261-7/12 од 04.03.2013. године;

(2) ТУП „Бојташ продукт“ д.о.о је плаћено за набавку грађевинског материјала најмање 499 хиљада динара и то: за МЗ Губеревац износ од 62 хиљаде динара, за Доксат износ од 199 хиљада динара и за МЗ Мала Иванча - Дом износ од 282 хиљаде динара, на основу Уговора о набавци грађевинског материјала, број 261-04/12 од 04.03.2013. године;

(3) П.П.П „В-STEEL“ д.о.о је плаћено за набавку грађевинског материјала најмање 2.333 хиљаде динара и то: за набавку црепа за МЗ Мала Иванча – Дом у износу од 533 хиљаде динара, за набавку разног грађевинског материјала у износу од 1.800 хиљада динара, а да из документације није могуће утврдити где је материјал испоручен и да ли је испоручен, на основу Уговора о набавци грађевинског материјала, број 261-04/12 од

04.03.2013. године. Извршено је авансно плаћање у износу од 1.800 хиљада динара, а у главној књизи трезора није евидентиран аванс;

(4) Стругара „Мертек“ је извршено плаћање у износу од 1.794 хиљаде динара за набавку кровне грађе, на основу Уговора о набавци дрвне грађе, број 261-29/12 од 01.04.2013. године;

(5) СГР „Универзалац“ је извршено плаћање у износу од најмање 1.178 хиљада динара: за радове на објекту „Милошев Конак“ износ од 181 хиљаду динара и за радове за које се на основу документације не може утврдити на којим објектима су изведени износ од 997 хиљада динара, на основу Уговора о набавци грађевинских радова – изградња објеката, број 261-9/12 од 04.03.2013. године;

(6) СГР „Kriis“ је извршено плаћање у износу од најмање 545 хиљада динара за извођење радова на уградњи керамичких плочица и то: за објекат Доксат у износу 78 хиљада динара, за МЗ Раља – биоскопска сала у износу од 332 хиљаде динара и за МЗ Мала Иванча у износу од 135 хиљада динара, а на основу Уговора о набавци керамичарских радова број 261-3/12 од 21.02.2013. године;

(7) З.Т.Р „Метална Опрема Петровић Душко“ П.Р је извршено плаћање за израду коване капије за објекат Доксат у износу од 238 хиљада динара, на основу Уговора о набавци браварске галантерије, број 2-27/13 од 08.04.2013. године;

(8) ЗГР „Соко“ је плаћено за извођење молерско фасадерских радова на објекту МЗ Слатина 91 хиљаду динара на основу Уговора о набавци молерско фасадерских радова, број 261-04/12 од 21.02.2013. године;

(9) СТР „Бест“ је плаћено за набавку фасадног материјала за МЗ Раља најмање 359 хиљада динара, на основу Уговора о набавци фасадних материјала, број 261-25/12 од 21.02.2013. године;

(10) СГР „Мида“ је плаћено за извођење радова на отклањању последица елементарних непогода на објекту МЗ Мала Иванча 1.426 хиљада динара;

(11) БЛР „Галеб“ је плаћено за набавку и уградњу олука најмање 689 хиљада динара и то: за МЗ Мала Иванча износ од 208 хиљада динара, за МЗ Поповић износ од 277 хиљада динара и за МЗ Слатина износ од 204 хиљаде динара, на основу Уговора о набавци олука са уградњом, број 261-2/12 од 04.03.2013. године;

(12) СГР „Моца“ је плаћено за извођење радова на постављању инсталације водовода и канализације и постављању санитарнија у објекту Доксат најмање 141 хиљаду динара на основу Уговора о набавци водоинсталатерских радова, број 261-24/12 од 21.02.2013. године;

(13) ГР „Кров ДКФ“ је плаћен износ од 399 хиљада динара за извођење радова на објекту МЗ Рогача;

(14) ЗР Љубомир Тимотијевић је плаћен износ од 740 хиљада динара за израду и испоруку гранитних плоча, а да се из документације не може утврдити за које потребе и за које објекте је набављан гранит, на основу Уговора о набавци гранита, број 261-19 од 22.02.2013. године и

(15) Пројектном бироу „Центар ГС“ је плаћен износ од 270 хиљада динара за израду пројектне документације и обављање стручног надзора за реконструкцију и доградњу Дома културе у Сибници.

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

- расходи у износу од најмање 9.177 хиљада динара извршавани су на основу уговора, за које је спроведен поступак јавне набавке и који су закључени у првој половини 2013.

године, на период од две или три године, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему. Како у том периоду није било могуће, на основу законске регулативе, спроводити поступке јавних набавки и закључивати уговоре на више година за расходе из категорије 420000 – Коришћење роба и услуга, уговор је закључен супротно члану 52. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;

- за расходе у износу од 270 хиљада динара за израду пројектне документације и обављање стручног надзора за реконструкцију и доградњу Дома културе у Сибници не постоји писани уговор или други документ који садржи битне елементе уговора и нема потврде да је пројекат преузет, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 56. Закона о буџетском систему;
- за расходе у износу од најмање 5.331 хиљаду динара не постоје спецификације изведених радова, из документације се не може утврдити на које објекте се односе радови или за које објекте је набављен материјал и да ли је уграђен или испоручен, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- дати аванси у износу од најмање 1.800 хиљада динара, нису евидентирани у пословним књигама, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Функционална класификација 910.** На овој буџетској позицији планиран је расход у износу од 12.000 хиљада динара и извршен је у износу од 9.256 хиљада динара.

Текуће поправке и одржавање осталих објеката – 425191: На овом конту евидентирани су расходи у износу од 9.256 хиљада динара. Плаћања су извршена за више различитих добављача, и то:

(1) „Гас инжењеринг“ доо је извршено плаћање у износу од најмање 1.420 хиљада динара за израду инсталације централног грејања и унутрашње гасне инсталације на објектима више школа и спортској хали и то: ОШ „Цана Марјановић“, издвојена одељења Стојник, Парцани и Бабе у износу од 202 хиљаде динара, ОШ „Сима Марковић“ Губеревац у износу од 746 хиљада динара и ОШ „Милорад Мића Марковић“ Поповић – центар у износу од 134 хиљаде динара и Спортска хала у износу од 338 хиљада динара, на основу Уговора о набавци гасне инсталације са уградњом, број 261-22/12 од 08.04.2013. године;

(2) ТУП „Бојташ продукт“ д.о.о је плаћено за набавку грађевинског материјала најмање 1.727 хиљада динара и то за школу у Сопоту и салу у школи у Рогачи. Није спроведен поступак јавне набавке и не постоји писани уговор;

(3) СГР „Мида“ је плаћено 1.503 хиљаде динара по рачуну 15/2014 и 16/2014 за изођење радова на отклањању последица елементарних непогода на објекту сале у школи у Рогачи. Није спроведен поступак јавне набавке и не постоји писани уговор;

(4) СТР „Бест“ је плаћено најмање 271 хиљаду динара за набавку фасадног материјала за школу у Слатини у износу од 66 хиљада динара и за салу у школи у Рогачи у износу од 205 хиљада динара, на основу Уговора о набавци фасадних материјала, број 261-25/12 од 21.02.2013. године;

(5) Стругари „Мертек“ је извршено плаћање по рачуну 28/14 у износу од 364 хиљаде динара за набавку кровне грађе, за салу школе у Рогачи. Не постоји писани уговор или други документ који садржи битне елементе уговора;

- (6) „Пештан“ доо из Аранђеловца је извршено плаћање у износу од 174 хиљаде динара за набавку столарије за салу школе у Рогачи, а на основу Уговора о набавци ПВЦ столарије, број 261-7/12 од 04.03.2013. године;
- (7) СГР „Универзалац“ је извршено плаћање у износу од 400 хиљада динара за извођење радова на отклањању последица елементарних непогода на објекту сале у школи у Рогачи. Не постоји писани уговор или други документ који садржи битне елементе уговора;
- (8) СГР „Миле“ плаћено је 161 хиљаду динара за извођење радова на изградњи чесме у дворишту школе у Сопоту. Не постоји писани уговор или други документ који садржи битне елементе уговора;
- (9) З.Т.Р „Метална Опрема Петровић Душко“ П.Р је извршено плаћање у износу од 205 хиљада динара за термоизолована двокрилна врата на објекту сале у школи у Рогачи. Не постоји писани уговор или други документ који садржи битне елементе уговора;
- (10) „Аутопревознику Јанковић Зорану“ д.о.о је извршено плаћање у износу од најмање 90 хиљада динара за превоз шодера за потребе израде трибина у школи у Парцанима, а на основу уговора закљученог са групом понуђача: А.П. Јанковић Зоран пр., А.П. Јанковић Жељко пр., С.Р. Хидроматик пр. и Транскоп Поповић д.о.о број 260-05/12 од 25.03.2013. године;
- (11) „Жица промет плус“ д.о.о је извршено плаћање у износу од 62 хиљаде динара, на основу Уговора о набавци плетене жице са монтажом број 261-18 од 21.02.2013. године;
- (12) СГТР „Kriss“ је извршено плаћање у износу од 82 хиљаде динара за извођење радова на уградњи керамичких плочица у вртићу у Малом Пожаревцу, а на основу Уговора о набавци керамичарских радова број 261-3/12 од 21.02.2013. године;
- (13) Занатској радњи „ДНН“ је извршено плаћање у износу од 66 хиљада динара за извођење радова на школском игралишту у школи у Сопоту;
- (14) ЈКП „Сопот“ је извршено плаћање у износу од најмање 205 хиљада динара и то: за извођење радова на јавној површини око школе Неменикуће у износу од 26 хиљада динара, за уређење рекреативног терена код школе у Сопоту у износу од 131 хиљаду динара и за извођење радова на водоводној мрежи у школи у Малом Пожаревцу у износу од 48 хиљада динара, на основу Уговора о извођењу радова изградње и одржавања сеоских, пољских и других некатегорисаних путева и осталих јавних површина на територији ГО Сопот број 30/2013 од 20.02.2013. године;
- (15) ЗР за производњу намештаја из Раље је извршено плаћање у износу од 93 хиљаде динара за израду намештаја у вртићу у Дучини, на основу Уговора о набавци намештаја за капеле, број 261-26/12 од 06.03.2013. године и
- (16) Агенцији за техничке и стручне делатности „Protect center“ је извршено плаћање по рачуну 3/12/13 у износу од 150 хиљада динара за израду главних пројеката заштите од пожара.

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

- расходи за текуће поправке и одржавање школских објеката у износу од 9.256 хиљада динара су извршавани на позицији индиректног корисника ЈП „Дирекција за изградњу општине Сопот“, функционална класификација 910 – Образовање, уместо на позицији Управе Градске општине, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему;
- расходи за текуће поправке и одржавање школских објеката у износу од 9.256 хиљада динара су погрешно евидентирани на групи конта 425000 – Текуће поправке и

одржаваће, уместо на групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- расходи у износу од најмање 2.397 хиљада динара извршавани су на основу уговора, за које је спроведен поступак јавне набавке и који су закључени у првој половини 2013. године на период од две или три године, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему. Како у том периоду није било могуће, на основу законске регулативе, спроводити поступке јавних набавки и закључивати уговоре на више година за расходе из категорије 420000 – Коришћење роба и услуга, уговор је закључен супротно члану 52. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- расходи у износу од најмање 2.633 хиљаде динара извршавани су без писаног уговора или другог документа који садржи битне елементе уговора, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 56. Закона о буџетском систему;
- расходи у износу од најмање 93 хиљаде динара су извршени за набавку намештаја за вртић у Дучини, што је супротно члану 13. Статута градске општине Сопот и члану 77. Статута града Београда.

*Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Дирекције за изградњу општине Сопот“: да приликом планирања примењују одредбе Закона о буџетском систему; да приликом набавке услуга и добара примењују одредбе Закона о јавним набавкама; да извршавају расходе за које постоји правни основ; да извршавају расходе на основу писаног уговора; да контролним поступцима онемогуће извршење расхода уколико није достављена потпуна документација; да евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и да извршавају расходе у складу са интерним актима и Статутом града Београда.*

**4) Месне заједнице.** ГО Сопот је на позицији Месне заједнице планирала средства за текуће поправке и одржаваће у износу од 29.900 хиљада динара и извршила плаћања у износу од 26.477 хиљада динара и то: у оквиру функционалне класификације 620 – Развој заједнице износ од 20.329 хиљада динара, функционалне класификације 820 – Култура износ од 4.299 хиљада динара и функционалне класификације 910 – Образовање износ од 1.849 хиљада динара.

**Функционална класификација 620.** На овој буџетској позицији планиран је расход у износу 22.000 хиљада динара и извршен је у износу 20.329 хиљада динара.

Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржаваће зграда – 425119: На овом конту евидентирани су расходи у износу од 19.391 хиљаду динара. Плаћања су извршена за више различитих добављача, и то:

(1) „Гас инжењеринг“ доо је извршено плаћање у износу од најмање 2.128 хиљада динара за израду инсталације централног грејања и унутрашње гасне инсталације на објектима више месних заједница и то: МЗ Стојник износ од 478 хиљада динара, МЗ Парцани износ од 472 хиљаде динара, МЗ Бабе износ од 476 хиљада динара, МЗ Дучина износ од 223 хиљаде динара и МЗ Мала Иванча износ од 480 хиљада динара;

(2) СГР „Универзалац“ је извршено плаћање у износу од 1.229 хиљада динара и то: за извођење радова на скидању старог крова и изградњи новог крова на згради МЗ Раља износ од 398 хиљада динара, за радове у згради МЗ Мали Пожаревац, којима се врши промена организације простора износ од 226 хиљада динара, за грађевинске радове на

реконструкцији објекта дома Мала Иванча износ од 280 хиљада динара и за радове на згради дома МЗ Рогача износ од 325 хиљада динара;

(3) Стругари „Мертек“ је извршено плаћање у износу од најмање 3.155 хиљада динара за набавку кровне грађе и то: за МЗ Раља износ од 400 хиљада динара, МЗ Мала Иванча износ од 367 хиљада динара и МЗ Бабе, МЗ Стојник, МЗ Поповић, МЗ Дрлупа, МЗ Парцани и МЗ Мали Пожаревац, за сваку износ од по 398 хиљада динара;

(4) „B-STEEL“ d.o.o је извршено плаћање у износу од најмање 3.834 хиљаде динара за набавку црепа и то за МЗ Бабе, МЗ Слатина, МЗ Неменикуће, МЗ Мали Пожаревац, МЗ Парцани, МЗ Сибница, МЗ Стојник и МЗ Дрлупа, све по 479 хиљада динара. За сваку МЗ набављена је иста количина црепа (Континентал плус Кањижа 6.946 комада);

(5) „Пештан“ доо из Аранђеловца је извршено плаћање у износу од најмање 1.848 хиљада динара за набавку столарије и то: за МЗ Раља износ од 469 хиљада динара, за МЗ Мала Иванча износ од 189 хиљада динара, за МЗ Рогача износ од 393 хиљаде динара, за МЗ Дучина износ од 343 хиљаде динара и за МЗ Поповић износ од 454 хиљаде динара;

(6) „Дрводекор“ је извршено плаћање у износу од 100 хиљада динара за набавку столарије за МЗ Дучина;

(7) „Божа Старк“ д.о.о је извршено плаћање у износу од најмање 474 хиљада динара за набавку расвете и то: за МЗ Раља, МЗ Мали Пожаревац и МЗ Поповић, све по 158 хиљада динара;

(8) СПТР „Мос“ је извршено плаћање у износу од 147 хиљада динара за набавку електро материјала за МЗ Раља;

(9) „Енмон“ д.о.о је извршено плаћање у износу од 311 хиљада динара за набавку керамичких плочица: за МЗ Раља износ од 171 хиљаду динара и за МЗ Мала Иванча износ од 140 хиљада динара;

(10) СГТР „Kriss“ је извршено плаћање у износу од 219 хиљада динара за извођење радова на уградњи керамичких плочица у МЗ Мала Иванча;

(11) „Б+М Ритам“ д.о.о је извршено плаћање у износу од 908 хиљада динара за набавку материјала за израду спуштених плафона и то: за МЗ Раља износ од 110 хиљада динара, за МЗ Мала Иванча износ од 415 хиљада динара и за МЗ Поповић износ од 383 хиљаде динара;

(12) „Копаоник“ а.д је извршено плаћање у износу од најмање 381 хиљаду динара за набавку бродског пода и то: за МЗ Дрлупа износ од 126 хиљада динара, за МЗ Мала Иванча износ од 129 хиљада динара и за МЗ Поповић износ од 126 хиљада динара;

(13) СЗР за производњу намештаја је извршено плаћање у износу од 198 хиљада динара за израду намештаја и хобловање паркета у МЗ Раља, од чега се износ од 16 хиљада динара односи на услугу хобловања паркета, а износ од 182 хиљаде динара на израду намештаја;

(14) ГР „Кров ДКФ“ је плаћен износ од 795 хиљада динара и то: за извођење земљаних радова, постављање ивичњака и израду тротоара у МЗ Мали Пожаревац износ од 399 хиљада динара и за израду трибина у МЗ Мала Иванча износ од 396 хиљада динара;

(15) „Нићифоровић Л&М“ д.о.о је плаћена набавка шљунка у износу од најмање 184 хиљаде динара и то за МЗ Рогача износ од 75 хиљада динара и за МЗ Мала Иванча износ од 109 хиљада динара и

(16) ЗГР „Соко“ је извршено плаћање за извођење молерских радова у износу од 287 хиљада динара у МЗ Мала Иванча.



Текуће поправке и одржавање осталих објеката – 425191: На овом конту евидентирани су расходи у износу од 912 хиљада динара. Плаћања су извршена за више различитих добављача, и то:

(1) Занатској радњи „ДНН“ извршено је плаћање у износу од најмање 257 хиљада динара за извођење радова на санацији клупа на аутобуским стајалиштима, замена лима на аутобуским стајалиштима и то: у МЗ Парцани износ од 73 хиљаде динара, у МЗ Сибница износ од 41 хиљаду динара, у МЗ Мали Пожаревац износ од 41 хиљаду динара, у МЗ Мала Иванча износ од 42 хиљаде динара и у МЗ Дучина износ од 60 хиљада динара;

(2) „Феро-медика“ д.о.о извршено је плаћање у износу од 284 хиљаде динара за набавку канделабера за МЗ Ђуринци и МЗ Парцани, по шест канделабера и

(3) СПТР „Мос“ је извршено плаћање у износу од 49 хиљада динара за набавку стиропора за капелу у МЗ Слатина.

**Функционална класификација 820.** На овој буџетској позицији планиран је расход у износу од 6.000 хиљада динара и извршен је у износу од 4.299 хиљада динара.

Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда – 425119: На овом конту евидентирани су расходи у износу од 1.349 хиљада динара. Плаћања су извршена за више различитих добављача, и то:

(1) Стругара „Мертек“ је извршено авансно плаћање у износу од 796 хиљада динара за набавку кровне грађе и то: за МЗ Сибница и МЗ Неменикуће, обе по 398 хиљада динара;

(2) „Пештан“ доо из Аранђеловца је извршено плаћање у износу од 296 хиљада динара, за набавку столарије за МЗ Слатина;

(3) СГТР „Kriis“ је извршено плаћање у износу од 94 хиљада динара за извођење радова на уградњи керамичких плочица у МЗ Слатина и

(4) СПТР „Мос“ је извршено плаћање у износу од 54 хиљаде динара за набавку електро материјала за опремање биоскопске сале у МЗ Раља.

Текуће поправке и одржавање осталих објеката – 425191: На овом конту евидентирани су расходи у износу од 2.950 хиљада динара. Плаћања су извршена за више различитих добављача, и то:

(1) Стругара „Мертек“ је извршено авансно плаћање у износу од 796 хиљада динара за набавку кровне грађе и то: за МЗ Слатина и МЗ Губеревац, обе по 398 хиљада динара;

(2) „B-STEEL“ д.о.о је извршено авансно плаћање у износу од 479 хиљада динара за набавку црепа за МЗ Губеревац (Континентал плус Кањижа 6.946 комада);

(3) „Пештан“ доо из Аранђеловца је извршено авансно плаћање по понуди у износу од 476 хиљада динара, за набавку столарије за МЗ Губеревац и

(4) СГР „Миле“ је извршено плаћање у износу од 717 хиљада динара и то: за извођење радова на објекту МЗ Слатина износ од 346 хиљада динара и за извођење радова на простору око цркве – изградња шахте у МЗ Рогача износ од 371 хиљаду динара.

**Функционална класификација 910.** На овој буџетској позицији планиран је расход у износу од 1.900 хиљада динара и извршен је у износу од 1.849 хиљада динара.

Текуће поправке и одржавање осталих објеката – 425191: На овом конту евидентирани су расходи у износу од 1.849 хиљада динара за школе у МЗ Парцани, МЗ Рогача и МЗ Поповић.

(1) Преко МЗ Парцани је набављан разни материјал за уређење школског игралишта у износу од најмање 65 хиљада динара;

(2) Преко МЗ Рогача је набављен материјал за адаптацију фискултурне сале у школи, у износу од 159 хиљада динара. Такође, преко МЗ Рогача, извођени су радови на увођењу гасне инсталације за грејање у фискултурној сали и радови на спуштеним плафонима у згради школе. МЗ Рогача је закључила уговор са „Гас инжењеринг“ из Младеновца, број 98-1/2014 од 29.12.2014. године, за извођење радова на увођењу гасне инсталације за грејање у фискултурној сали у износу од 480 хиљада динара. За радове на спуштеним плафонима ЗР „Дуки Два“ је испоставила рачун број 10 од 29.12.2014. године на износ од 318 хиљада динара и

(3) Преко МЗ Поповић извођени су радови на увођењу гасне инсталације за грејање у згради основне школе, у износу од 478 хиљада динара. Плаћање извршено „Гас инжењеринг“ из Младеновца, на основу рачуна број 05/R80/14 од 22.10.2014. године.

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

- расходи и издаци Месних заједница, као индиректних корисника буџетских средстава, у износу од 26.477 хиљада динара планирани су и извршавани у оквиру посебног раздела као да се ради о директном кориснику буџетских средстава, уместо у оквиру Управе ГО Сопот, што је супротно члановима 2. и 29. Закона о буџетском систему;
- у главним књигама Месних заједница евидентирани су расходи у укупном износу од 25.923 хиљаде динара, а у главној књизи трезора градске општине Сопот евидентирани су расходи у износу од 26.477 хиљада динара, што је супротно члану 11. Закона о буџетском систему и члану 12. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- месне заједнице су вршиле набавку материјала и извођење радова на објектима МЗ и другим објектима у износу од 26.477 хиљада динара, што је супротно члану 8. Одлуке о месним заједницама на територији градске општине Сопот, члану 75. Статута градске општине Сопот и члану 77. Закона о локалној самоуправи;
- извршено је плаћање у износу од најмање 3.357 хиљада динара и то: у износу од најмање 2.128 хиљада динара за израду нове гасне инсталације централног грејања на објектима више Месних заједница и у износу од најмање 1.229 хиљада динара за извођење грађевинских радова на изградњи новог кровног покривача и реконструкцији и адаптацији објеката више Месних заједница. Расход је евидентиран на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, уместо на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; Месне заједнице нису у својим пословним књигама извршиле књижење на групи конта 011000 – Некретнине и опрема, а у корист конта 311000 – Капитал, због чега је мање исказана вредност активе и пасиве у билансу стања;
- извршено је авансно плаћање у износу од 3.980 хиљада динара за набавку кровне грађе за 10 месних заједница по 398 хиљада динара и то: МЗ Бабе, МЗ Стојник, МЗ Поповић, МЗ Дрлупа, МЗ Сибница, МЗ Неменикуће, МЗ Слатина, МЗ Губеревац, МЗ Мали Пожаревац и МЗ Парцани, по авансним рачунима и уговорима у којима није регулисан период у коме продавац треба да испоручи набављени материјал, а да при томе дати аванси нису евидентирани у пословним књигама, тако да је плаћање у 2014. години извршено без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- извршено је авансно плаћање у износу од најмање 4.311 хиљада динара за набавку црепа за девет Месних заједница по 479 хиљада динара и то: МЗ Бабе, МЗ Стојник, МЗ Дрлупа, МЗ Сибница, МЗ Неменикуће, МЗ Слатина, МЗ Губеревац, МЗ Мали

Пожаревац и МЗ Парцани. Нема отпремница и рачуна, плаћање је извршено без валидне рачуноводствене документације, пословне промене нису адекватно евидентирани (нису евидентирани дати аванси), што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- извршено је авансно плаћање, на основу понуде, у износу од 1.962 хиљаде динара за набавку столарије од „Пештан“ д.о.о из Аранђеловца и то: за МЗ Рогача износ од 393 хиљаде динара, МЗ Дучина износ од 343 хиљаде динара, МЗ Поповић износ од 454 хиљаде динара, МЗ Слатина износ од 296 хиљада динара и МЗ Губеревац износ од 476 хиљада динара, по авансним рачунима и уговорима у којима није регулисан период у коме продавац треба да испоручи набављени материјал, а да при томе дати аванси нису евидентирани у пословним књигама, тако да је плаћање у 2014. години извршено без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- расход у износу од најмање 1.962 хиљаде динара за набавку столарије од „Пештан“ д.о.о из Аранђеловца и то: за МЗ Рогача износ од 393 хиљаде динара, МЗ Дучина износ од 343 хиљаде динара, МЗ Поповић износ од 454 хиљаде динара, МЗ Слатина износ од 296 хиљада динара и МЗ Губеревац износ од 476 хиљада динара, је евидентиран на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, уместо на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Месне заједнице нису у својим пословним књигама извршиле књижење на групи конта 011000 – Некретнине и опрема, а у корист конта 311000 – Капитал, због чега је мање исказана вредност активе и пасиве у билансу стања;
- извршено је плаћање у износу од најмање 182 хиљаде динара СЗР за производњу намештаја, за израду канцеларијског намештаја за МЗ Раља и расход је евидентиран на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, уместо на групи конта 512000 – Машине и опрема, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; Месна заједница није у својим пословним књигама извршила књижење на групи конта 011000 – Некретнине и опрема, а у корист конта 311000 – Капитал, због чега је мање исказана вредност активе и пасиве у билансу стања;
- месне заједнице су извршиле плаћање у износу од најмање 2.319 хиљада динара за набавку различитих врста добара и то: МЗ Раља за расвету износ од 158 хиљада динара, за електроматеријал износ од 201 хиљаду динара, за керамичке плочице износ од 171 хиљаду динара, за материјал за израду спуштених плафона износ од 110 хиљада динара; МЗ Мали Пожаревац за расвету износ од 158 хиљада динара; МЗ Поповић за расвету износ од 158 хиљада динара, за материјал за израду спуштених плафона износ од 383 хиљаде динара и за набавку бродског пода износ од 126 хиљада динара; МЗ Мала Иванча за материјал за израду спуштених плафона износ од 415 хиљада динара, за набавку бродског пода износ од 129 хиљада динара и за набавку шљунка износ од 109 хиљада динара; МЗ Дрлупа за набавку бродског пода износ од 126 хиљада динара; МЗ Рогача за набавку шљунка износ од 75 хиљада динара. Плаћања су вршена на основу рачуна, који не садрже основне податке на основу којих је могуће утврдити за које намене је вршена набавка одређеног материјала и на којим објектима је вршена уградња набављеног материјала, јер се не могу везати за одређени објекат, пошто не

постоје уговори за извођење радова. Нема валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- месне заједнице су извршиле плаћање у износу од најмање 1.799 хиљада динара за извођење различитих радова у МЗ и то: у МЗ Мали Пожаревац за извођење земљаних радова и постављање ивичњака износ од 399 хиљада динара; у МЗ Мала Иванча за израду трибина износ од 396 хиљада динара и за извођење молерских радова износ од 287 хиљада динара; у МЗ Слатина за радове на објекту МЗ износ од 346 хиљада динара, у МЗ Рогача на уређењу простора око цркве износ од 371 хиљаду динара. У достављеној документацији, не постоје спецификације изведених радова, некад се не зна ни на којим објектима су извођени радови јер се из рачуна то не види, радови су извођени без закључених уговора или другог документа (наруџбеница) који садржи битне одредбе уговора, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- расходи за набавку материјала и извођење радова на објектима школа у износу 1.849 хиљада динара евидентирани су, у оквиру функционалне класификације 910 – Образовање, на позицијама Месних заједница, уместо у оквиру Управе Градске општине, што је супротно члану 77. Статута града Београда, члану 13. Статута општине Сопот и члану 29. Закона буџетском систему;
- расходи за набавку материјала и извођење радова на објектима школа у износу од 1.849 хиљада динара су евидентирани на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, уместо на групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- за расходе за извођење радова на увођењу гасне инсталације и на изради спуштених плафона на објекту физкултурне сале у школи у МЗ Рогача у износу од 798 хиљада динара не постоји потврда да су радови изведени, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и
- расходи у износу од 478 хиљада динара за извођење радова на увођењу гасне инсталације за грејање у згради основне школе у МЗ Поповић извршавани су без писаног уговора или другог документа који садржи битне елементе уговора и не постоји потврда да су радови изведени, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 56. Закона о буџетском систему.

*У периоду април – септембар 2015. године МЗ „Дрлупа“, МЗ „Губеревац“, МЗ „Мали Пожаревац“ и МЗ „Слатина“ испостављени су рачуни и отпремнице за набавку дрвне грађе и црепа од стране добављача. МЗ „Стојник“, МЗ „Бабе“, МЗ „Неменикуће“, МЗ „Парџани“, МЗ „Сибница“ и МЗ „Поповић“ су 10.09.2015. године закључиле анексе Уговора о купопродаји грађевинског материјала (дрвна грађа и цреп) са добављачима, којима је између осталог, регулисано да се продавац обавезује да испоручи грађевински материјал на позив купца у року од три дана, а најкасније до 31.12.2015. године. Истовремено месне заједнице су 10.09.2015. године од стране добављача обавештене да су обезбеђене уговорене количине грађевинског материјала. Такође, у 2015. години предузете су мере на исправном евидентирању датих аванса у пословним књигама месних заједница.*

**Препоручујемо одговорним лицима Месних заједница: да извршавају расходе из своје надлежности, а у складу са интерним актима и Законом о локалној самоуправи;**

да извршавају расходе за које постоји правни основ; да извршавају расходе на основу валидне рачуноводствене документације; да контролним поступцима онемогуће извршење расхода уколико није достављена потпуна документација и да евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### 4.1.3.12. Материјал, група 426000

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

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине и Веће	800	800	434	863	108	199
2	Управа Градске општине	3.700	3.700	3.399	3.945	107	116
3	ЈП „Дирекција за изградњу општине Сопот“	1.500	1.500	922	2.691	179	292
4	Месне заједнице	1.000	1.000	656	1.786	179	272
5	Укупно организационе јединице (1-4)	7.000	7.000	5.411	9.285	133	172
6	Укупно Градска општина – Група 426000	7.000	7.000	5.411	9.285	133	172

1) **Скупштина општине и Веће.** ГО Сопот је на позицији Скупштина општине и Веће, планирала средства за текуће поправке и одржавање у износу од 800 хиљада динара и извршила плаћања у износу од 434 хиљаде динара.

Цвеће и зеленило 426131: На овом конту евидентирани су расходи у износу од 248 хиљада динара.

Остали административни материјал 426191: На овом конту евидентирани су расходи у износу од 27 хиљада динара.

Пића 426822: На овом конту евидентирани су расходи у износу од 149 хиљада динара, за набавку безалкохолних пића.

У поступку ревизије на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

2) **Управа Градске општине.** ГО Сопот је на позицији Управа Градске општине, планирала средства за материјал у износу од 3.700 хиљада динара и извршила плаћања у износу од 3.399 хиљада динара.

Канцеларијски материјал – 426111: На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи и преузете обавезе у износу од 794 хиљаде динара, на основу уговора о јавној набавци добара – канцеларијског материјала.

Стручна литература за редовне потребе запослених – 426311: На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи и преузете обавезе у износу од 146 хиљада динара за годишњу претплату на стручне часописе.

Бензин – 426411: На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи и преузете обавезе у износу од 1.173 хиљаде динара, на основу уговора о набавци горива.

Хемијска средства за чишћење – 426811: На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи и преузете обавезе у износу од 296 хиљада динара.

Потрошни материјал – 426911: На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи и преузете обавезе у износу од 333 хиљаде динара.

Остали материјали за посебне намене – 426919: На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи и преузете обавезе у износу од 311 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је** да су расходи у износу од најмање 1.877 хиљада динара за набавку канцеларијског материјала, бензина и потрошног материјала („Компас Комерц“ д.о.о, „Лукоил“ и СПТР „Мос“) извршавани на основу уговора, за које је спроведен поступак јавне набавке и који су закључени у првој половини 2013. године, на период од две или три године што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему. Како у том периоду није било могуће, на основу законске регулативе, спроводити поступке јавних набавки и закључивати уговоре на више година за расходе из категорије 420000 – Коришћење роба и услуга, уговор је закључен супротно члану 52. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.

**Препоручујемо одговорним лицима градске општине да приликом набавке услуга и добара примењују одредбе Закона о јавним набавкама.**

**3) ЈП „Дирекција за изградњу општине Сопот“.** ГО Сопот је на позицији ЈП „Дирекција за изградњу општине Сопот“, планирала средства за набавку материјала у износу од 1.500 хиљада динара и извршила плаћања у износу од 922 хиљаде динара.

Бензин – 426411: На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи и преузете обавезе у износу од 732 хиљаде динара, на основу уговора о набавци горива.

Потрошни материјал – 426911: На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи и преузете обавезе у износу од 57 хиљада динара.

Резервни делови – 426912: На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи и преузете обавезе у износу од 31 хиљаду динара.

Алат и инвентар – 426913: На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи и преузете обавезе у износу од 73 хиљаде динара.

*У поступку ревизије на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.*

**4) Месне заједнице.** ГО Сопот је на позицији Месне заједнице, планирала средства за набавку материјала у износу од 1.000 хиљада динара и извршила плаћања у износу од 656 хиљада динара.

Потрошни материјал – 426911: На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи и преузете обавезе у износу од 656 хиљада динара. Расходе су исказале: 1) МЗ Стојник 24 хиљаде динара; 2) МЗ Дучина 99 хиљада динара; 3) МЗ Раља 171 хиљаду динара; 4) МЗ Рогача 260 хиљада динара; 5) МЗ Мала Иванча 15 хиљада динара; 6) МЗ Рогача 333 хиљаде динара; 7) МЗ Сибница 10 хиљада динара и 8) МЗ Слатина четири хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је** да су расходи за набавку материјала у главној књизи трезора градске општине Сопот евидентирани у износу од 639 хиљада динара, а расходи у главним књигама Месних заједница у износу од 656 хиљада динара, односно стање главне књиге трезора градске општине Сопот и главних књига Месних заједница није усаглашено, што је супротно члану 12. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Препоручујемо одговорним лицима градске општине да податке из главних књига директних и индиректних корисника синтетизују и књиге у главној књизи трезора у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.**

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

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

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине и Веће	20.000	20.000	17.217	17.217	86	100
2	Укупно организациона јединица	20.000	20.000	17.217	17.217	86	100
3	Укупно Градска општина – Група 451000	20.000	20.000	17.217	17.217	86	100

1) **Скупштина општине и Веће.** На овој буџетској позицији у 2014. години евидентирана су средства у износу од 17.217 хиљада динара и односе се на текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама, од чега је Јавном комуналном предузећу „Сопот“, Сопот пренето 14.609 хиљада динара, а Јавном предузећу „Пијаце Ропчево“, Сопот 2.608 хиљада динара.

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

- субвенције дате јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 17.217 хиљада динара евидентирани су на разделу Скупштина општине и Веће, уместо разделу Управа Градске општине, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему;
- Јавно комуналном предузећу „Пијаце Ропчево“, Сопот градска Општина преносила је средства по решењу Председника, односно Већа и на основу захтева за пренос средстава који нису заведени приликом пријема у Управи и приложених рачуна - отпремница за набављену робу и извршене услуге добављача од којих већи део такође није заведен приликом пријема код корисника субвенција. Узорковани рачуни нису оверени нити потписани од стране лица које врши контролу и потврђује тачност књиговодствених исправа на основу којих се подноси захтев за пренос средстава, што је супротно члану 16. став 8. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- програми пословања за 2014. годину од стране ЈКП „Пијаце Ропчево“ Сопот и ЈКП „Сопот“ Сопот нису достављени оснивачу ради давања сагласности до 1. децембра 2013. године, што је супротно члану 50. став 2. Закона о јавним предузећима.

**Препоручујемо одговорним лицима Градске општине да средства која преносе јавним предузећима у виду субвенција евидентирају на одговарајућој организационој класификацији и уз контролу рачунопологача сходно Закону о буџетском систему и Уредби о буџетском рачуноводству.**

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

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

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 и Веће	13.000	13.000	12.121	13.673	105	113
2	ЈП „Дирекција за изградњу општине Сопот“	0	0	0	9.256	-	-
3	Месне заједнице	0	0	0	1.849	-	-

4	Укупно организационе јединице (1-3)	13.000	13.000	12.121	24.778	191	204
5	Укупно Градска општина – Група 463000	13.000	13.000	12.121	24.778	191	204

**1) Скупштина општине и Веће.** На овој буџетској позицији у 2014. години евидентирани су текући трансфери осталим нивоима власти у износу од 12.121 хиљаду динара.

Градска општина расписала је и спровела конкурс за доделу средстава у области образовања, васпитања, културе и примарне здравствене заштите. На основу решења Председника Градске општине одобрена средства утрошена су за финансирање: (1) ОШ „Цана Марјановић“, Раља у износу од 3.617 хиљада динара; (2) ОШ „Јанко Катић“, Рогача 5.717 хиљада динара; (3) ОШ „Јелица Миловановић“, Сопот 1.062 хиљаде динара; (4) ОШ „Милорад Мића Марковић“, Мала Иванча 699 хиљада динара, (5) Машинске школе „Космај“ 549 хиљада динара и (6) Економско трговинске школе, Сопот 477 хиљада динара.

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

- трансфери осталим нивоима власти у износу од 12.121 хиљада динара, евидентирани су на погрешној организационој класификацији на разделу Скупштина општине и Веће, уместо на разделу Управа Градске општине, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему;
- Веће Градске општине Сопот је дана 25.12.2013. године донело Правилник о начину и поступку остваривања права на доделу средстава васпитно-образовним установама, установама културе и установама примарне здравствене заштите из буџета градске општине Сопот број 06-25/2013-IV на основу кога је Градска општина расписала и спровела конкурс за доделу средстава у области образовања, васпитања, културе и примарне здравствене заштите и пренела Машинској школи „Космај“ 549 хиљада динара, а Економско-трговинској школи 477 хиљада динара и тиме поступила супротно члану 77. тачка 13. Статута града Београда, у којој је наведено да градска општина прати стање и стара се о одржавању (осим капиталног) дејских вртића и основних школа и члану 56. став 2. Закона о буџетском систему;
- по решењу Председника, односно Већа Градска општина извршила је трансфер средстава школама у износу од 6.320 хиљада динара на основу захтева корисника за пренос средстава од којих већи део не садржи заводни печат Градске општине и незаведених рачуна добављача испостављених школама са спецификацијом набављене робе и извршених услуга, који нису оверени нити потписани од стране лица које врши функцију контроле и оверавања тачности књиговодствених исправа на основу којих се подноси захтев за пренос средстава, што је супротно члану 16. став 8. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- ОШ „Јанко Катић“ из Рогаче за набавку грађевинског материјала пренета су средства по предрачуну број 22/14 у износу од 398 хиљада динара, што је супротно члану 16. став 3. Уредбе о буџетском рачуноводству, јер су расходи извршени без валидне рачуноводствене документације.

**Препоручујемо одговорним лицима Градске општине да: акте усаглашавају са Статутом Града; планирање и извршавање трансфера врше према одговарајућој организационој класификацији корисницима из оквира надлежности градске општине и расходе извршавају на основу валидне рачуноводствене документације и са правним основом сходно Уредби о буџетском рачуноводству и Закону о буџетском систему.**



2) ЈП „Дирекција за изградњу општине Сопот“. Према налазу ревизије утврђено је да је на овој групи конта мање исказан износ од 9.256 хиљада динара, а више исказан на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање у истом износу, што је објашњено у тачки 4.1.3.11. Наглашавамо да је целокупни износ требало извршавати са позиције Управе градске општине.

3) Месне заједнице. Према налазу ревизије утврђено је да је на овој групи конта мање исказан износ од 1.849 хиљада динара, а више исказан на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање у истом износу, што је објашњено у тачки 4.1.3.11. Наглашавамо да је целокупни износ требало извршавати са позиције Управе градске општине.

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

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

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 и Веће	8.500	8.500	7.839	6.997	82	89
2	Управа Градске општине	0	0	0	1.234	-	-
3	ЈП „Дирекција за изградњу општине Сопот“	0	0	0	123	-	-
4	Укупно организационе јединице (1-3)	8.500	8.500	7.839	8.354	98	107
5	Укупно Градска општина – Група 465000	8.500	8.500	7.839	8.354	98	107

1) Скупштина општине и Веће. На овој буџетској позицији у 2014. години евидентирани су остале текуће дотације и трансфери у укупном износу од 7.839 хиљада динара и то: Дому здравља Сопот 5.803 хиљаде динара, Центру за културу, Сопот 400 хиљада динара, Културно-уметничком друштву „Космај“ из Сопота 842 хиљаде динара, на име реализације конкурса „Мој завичај и људи у њему“ 116 хиљада динара, за опремање канцеларија Другог основног суда у Младеновцу – Судска јединица у Сопоту 228 хиљада динара, Основном јавном тужилаштву у Младеновцу 90 хиљада динара, за набавку рачунарске опреме за МУП Републике Србије - Полицијску станицу у Сопоту 24 хиљаде динара и 336 хиљада динара противградним стрелцима.

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

- остале текуће дотације и трансфери у износу од 7.839 хиљада динара евидентирани су на погрешној организационој класификацији на раз делу Скупштина општине и Веће, уместо на раз делу Управа Градске општине, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему;
- Дому здравља Сопот извршен је пренос средстава у укупном износу од 5.803 хиљаде динара, од чега је 4.958 хиљада динара за исплату месечних зарада за четири запослена доктора медицине који су ангажовани на реализацији пројекта „Заједно до здравља са младим лекарима Сопота“, што је супротно члану 77. Статута града Београда, члану 3. Одлуке о преузимању оснивачких права над Домом здравља „Сопот“ и члану 56. Закона о буџетском систему;
- за опремање канцеларија Другог основног суда у Младеновцу – Судска јединица у Сопоту утрошено је 228 хиљада динара, а на име финансијске помоћи за набавку канцеларијског материјала за Основно јавно тужилаштво у Младеновцу 90 хиљада динара, што је супротно члану 77. Статута града Београда и члану 56. Закона о буџетском систему;

- Културно – уметничком друштву „Космај“ из Сопота пренета су средства у износу од 842 хиљаде динара за финансирање одржавања годишњег концерта и набавку народних ношњи, без спроведеног конкурса и закљученог уговора, што је супротно члану 38. Закона о удружењима и члану 56. став 2. Закона о буџетском систему. Расходи за Културно - уметничко друштво евидентирани су на групи конта 465000 – Остале дотације и трансфери, уместо на групи конта 481000 – Дотације невладиним организацијама, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Градска општина је преузела обавезе и извршила расходе без писаног уговора или другог правног акта у укупном износу од 476 хиљада динара и то: 116 хиљада динара за реализацију књижевног конкурса „Мој завичај и људи у њему“ у организацији библиотеке „Милован Видаковић“ и награђене учеснике конкурса, 24 хиљаде динара за набавку рачунарске опреме за МУП Републике Србије - Полицијску станицу у Сопоту, док је 336 хиљада динара исплаћено противградним стрелцима, односно по 24 хиљаде динара у појединачном износу за њих 14, што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему.

**Препоручујемо одговорним лицима Градске општине да: остале текуће дотације и трансфере евидентирају према одговарајућој организационој и економској класификацији за кориснике из оквира надлежности градске општине и расходе извршавају у складу са Статутом града Београда, Одлуком о преузимању оснивачких права над Домом здравља „Сопот“, Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству.**

2) **Управа Градске општине.** Према налазу ревизије утврђено је да је на овој групи конта мање исказан износ од 1.234 хиљаде динара, а више исказан на групи конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) у износу од 1.047 хиљада динара и на групи конта 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца у износу од 187 хиљада динара, што је објашњено у тачкама 4.1.3.1. и 4.1.3.2.

3) **ЈП „Дирекција за изградњу општине Сопот“.** Према налазу ревизије утврђено је да је на овој групи конта мање исказан износ од 123 хиљаде динара, а више исказан на групи конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) у износу од 104 хиљада динара и на групи конта 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца у износу од 19 хиљада динара, што је објашњено у тачкама 4.1.3.1. и 4.1.3.2.

#### 4.1.3.16. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група 472000

Група 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи по основу давања социјалне помоћи.

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 и Веће	3.000	3.000	2.765	2.068	69	75
2	Управа Градске општине	500	500	368	368	74	100
3	Укупно организационе јединице (1-2)	3.500	3.500	3.133	2.436	70	78
4	Укупно Градска општина – Група 472000	3.500	3.500	3.133	2.436	70	78

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да су у главној књизи трезора Градске општине Сопот на овом конту евидентирани расходи у износу од 3.133 хиљаде динара, док су у Обрасцу 5 – Извештају о извршењу буџета консолидованог**

рачуна трезора Градске општине Сопот евидентирани расходи у износу од 4.708 хиљада динара, што је супротно члану 11. Закона о буџетском систему и члану 12. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**1) Скупштина општине и Веће.** ГО Сопот је на позицији Скупштина општине и Веће планирала средства за накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 3.000 хиљада динара и извршила плаћања у износу од 2.765 хиљада динара и то све у оквиру функционалне класификације 910 – Образовање.

**На основу извршене ревизије утврђено је** да су расходи за накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 2.765 хиљада динара планирани и извршавани на позицији Скупштина општине и Веће, уместо на позицији Управе Градске општине, односно нису планирани и извршавани у складу са организационом класификацијом, што је супротно члановима 32. и 46. Закона о локалној самоуправи и члану 29. Закона о буџетском систему.

Ученичке награде – 472713: На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 212 хиљада динара за набавку књига и поклона за добитнике дипломе „Вук Караџић“ и набавку поклона за ученике, учеснике на литерарним и ликовним конкурсима и спортским такмичењима.

Превоз ученика – 472718: На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 2.479 хиљада динара. Накнаду за превоз деце и њихових пратилаца ради похађања припремног предшколског програма на удаљености већој од 2 км и ученика основних школа на удаљености већој од 4 км од седишта школе, превоз деце и ученика са сметњама у развоју без обзира на удаљеност места становања од школе, на основу члана 77. тачка 13. Статута града Београда, плаћа градска општина. У току 2014. године ГО Сопот је извршила плаћање СП „Ласта“ А.Д. у износу од 1.782 хиљаде динара и то: за услугу превоза ученика за школску 2013/2014. годину износ од 1.188 хиљада динара и за школску 2014/2015. годину износ од 594 хиљаде динара, на основу уговора закључених са СП „Ласта“ А.Д. Такође, у оквиру економске класификације 472718 – превоз ученика евидентирани су расходи у износу од најмање 697 хиљада динара, а на основу закључених уговора са СП „Ласта“ А.Д., за превоз разних удружења грађана.

Остале накнаде за образовање – 472719: На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 74 хиљаде динара. Износ од 67 хиљада динара се односи на уплату партиципације Истраживачкој станици Петница, за учешће ученика на семинарима и камповима из различитих научних области.

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

- за услугу превоза ученика извршено је плаћање у износу од 1.782 хиљаде динара на основу уговора, без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему, фактуре за превоз ученика не садрже: усаглашен извештај школе и превозника о извршеном превозу, број возила, број наставних дана за наведени месец и оверу одговорног лица школе, за сваку школу посебно, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- остале услуге превоза у износу од најмање 697 хиљада динара се не односе на превоз ученика, већ на превоз удружења грађана, а евидентирани су на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, уместо на групи конта 422000 – Трошкови путовања, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски

систем; плаћање је вршено без спроведеног јавног конкурса о додели средстава у складу са Правилником о додели средстава удружењима и верским заједницама из буџета градске општине Сопот, што је супротно члану 38. Закона о удружењима и члану 56. Закона о буџетском систему.

**Препоручујемо одговорним лицима Градске општине: да приликом планирања примењују одредбе Закона о локалној самоуправи и Закона о буџетском систему; да приликом набавке услуга примењују одредбе Закона о јавним набавкама; да извршавају расходе за које постоји правни основ; да контролним поступцима онемогуће извршење расхода уколико није достављена потпуна документација и да евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

**2) Управа Градске општине.** ГО Сопот је на позицији Управа Градске општине планирала средства за накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 500 хиљада динара и извршила плаћања у износу од 368 хиљада динара, све у оквиру функционалне класификације 090 – Социјална заштита неклассификована на другом месту.

Накнаде из буџета за децу и породицу – 472311: На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 16 хиљада динара за плаћање месечне превозне карте у износу од 1.700 динара, за једног ученика који похађа специјалну школу за ученике оштећеног слуха „Стефан Дечански“ у Београду.

Накнаде из буџета у случају смрти – 472611: На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 52 хиљаде динара и то износ од 27 хиљада динара за накнаду трошкова сахране избеглог лица из средстава трансферисаних из буџета Републике - Комесаријата за избеглице и миграције и износ од 25 хиљада динара за трошкове сахране трагично страдалог четворогодишњег детета из социјално угрожене породице.

Једнократна помоћ – 472931: На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 300 хиљада динара, за исплату једнократних новчаних помоћи породицама избеглих и интерно расељених лица. Средства су трансферисана из буџета РС - Комесаријата за избеглице и миграције.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је исплата средстава у износу од 327 хиљада динара за накнаду трошкова сахране и исплату једнократних помоћи из средстава трансферисаних из буџета РС – Комесаријата за избеглице и миграције планирана и извршена из извора финансирања 01, уместо из извора финансирања 07, што је супротно члану 8. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

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

#### 4.1.3.17. Дотације невладиним организацијама, група 481000

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

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8

1	Скупштина општине и Веће	12.568	12.568	11.807	12.649	101	107
2	ЈП „Дирекција за изградњу општине Сопот“	3.500	3.500	3.328	1.067	30	32
3	Месне заједнице	700	700	352	352	50	100
4	Укупно организационе јединице (1-3)	16.768	16.768	15.487	14.068	84	91
5	Укупно Градска општина – Група 481000	16.768	16.768	15.487	14.068	84	91

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да су у главној књизи трезора Градске општине Сопот на овом конту евидентирани расходи у износу од 15.487 хиљада динара, док су у Обрасцу 5 – Извештају о извршењу буџета консолидованог рачуна трезора Градске општине Сопот евидентирани расходи у износу од 15.419 хиљада динара, што је супротно члану 11. Закона о буџетском систему и члану 12. Уредбе о буџетском рачуноводству.

1) **Скупштина општине и Веће.** На буџетским апропријацијама овог корисника планирани су расходи у укупном износу од 12.568 хиљада динара, а извршени у износу од 11.807 хиљада динара и то на функционалним класификацијама: (1) 110 – Извршни и законодавни органи, финансијски и фискални послови и спољни послови 868 хиљада динара, (2) 820 – Услуге културе 1.732 хиљаде динара и (3) 810 – Услуге рекреације и спорта 9.207 хиљада динара.

**Функционална класификација 110 – Извршни и законодавни органи, финансијски и фискални послови и спољни послови.** У оквиру ове функционалне класификације (позиција 8. и 9. посебног дела Одлуке о буџету) извршени су расходи у укупном износу од 868 хиљада динара.

Дотације Црвеном крсту Србије – 481131: На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 419 хиљада динара на име финансирања активности Црвеног крста. Средства се додељују на основу Правилника о додели средстава удружењима и верским заједницама из буџета градске општине Сопот, Јавног конкурса за доделу средстава и Решења председника којим се утврђују корисници средстава, а на основу записника Комисије за спровођење јавног конкурса. Јавним конкурсом је утврђено да је предмет конкурса додела средстава за реализацију програма којима се остварује општи интерес на територији градске општине Сопот.

Дотације осталим удружењима грађана – 481941: На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 15 хиљада динара на име финансирања активности Удружења пензионера општине Сопот.

Дотације политичким странкама – 481942: На овој буџетској позицији у 2014. години на име дотација политичким странкама извршени су расходи у износу од 434 хиљаде динара.

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

- расходи за дотације Црвеном крсту Србије и осталим удружењима грађана у износу од 434 хиљаде динара су извршавани на позицији Скупштина општине и Веће, уместо на позицији Управе Градске општине, што је супротно члану 32. и 46. Закона о локалној самоуправи и члану 29. Закона о буџетском систему;
- извршен је пренос средстава у износу од 434 хиљаде динара Црвеном крсту Сопот и Удружењу пензионера Сопот, а да нису ближе дефинисани критеријуми, услови, обим, начин, поступак доделе, као и начин и поступак правдања и враћања средстава уколико се утврди да се добијена средства не користе за реализацију одобрених програма, што је супротно члану 38. Закона о удружењима;

- Црвени крст Сопот је у току 2014. године упућивао захтеве за финансијску помоћ Градској општини Сопот на име исплате зарада, текућих расхода, измиривање обавеза итд. Веће Градске општине је затим доносило решења, којима је вршен пренос Црвеном крсту на терет средстава буџета Градске општине Сопот, односно средства нису пренета за реализацију програма, што је супротно члану 3. Правилника о додели средстава удружењима и верским заједницама из буџета градске општине Сопот, члану 13. Закона о Црвеном крсту Србије и члану 84. Статута Црвеног крста Београда;
- приликом утврђивања висине расхода за финансирање редовног рада политичких субјеката као основица примењени су текући расходи и издаци буџета Градске општине уместо расхода који се финансирају из пореских прихода, што је супротно члану 5. став 4. Закона о буџетском систему и самим тим из буџета је политичким субјектима исплаћено 115 хиљада динара више у односу на право које им припада, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- за финансирање редовног рада политичких субјеката: Живорад Жика Милосављевић – Група грађана за општину Сопот, Драган Ђилас - Избор за бољи Сопот и Покренимо Сопот – Томислав Николић за децембар 2013. и 2014. годину у 2014. години пренета су средства у износу од 434 хиљаде динара, док политичким субјектима: Ивица Дачић – Социјалистичка партија Србије (СПС) и Групи грађана – Владан Лукић, а који имају освојене мандате на спроведеним изборима, нису преношена планирана средства за 2014. годину, што је супротно члану 17. Закона о финансирању политичких активности;
- политичким субјектима се средства за редован рад не обрачунавају редовно и не преносе сваког месеца, до десетог дана у месецу за претходни месец, што није у складу са чланом 17. став 4. Закона о финансирању политичких активности.

**Препоручујемо одговорним лицима Градске општине: да приликом планирања примењују одредбе Закона о локалној самоуправи и Закона о буџетском систему; да извршавају расходе у складу са интерним актима; да извршавају расходе за дотације Црвеном крсту и удружењима грађана у складу са Законом о Црвеном крсту Србије и Законом о удружењима и да планирање и извршавање расхода за финансирање политичких субјеката врше у складу са Законом о финансирању политичких активности и Законом о буџетском систему.**

**Функционална класификација 820 – Услуге културе.** У оквиру ове функционалне класификације (позиција 18. посебног дела Одлуке о буџету) извршени су расходи у укупном износу од 1.732 хиљаде динара.

**Дотације верским заједницама – 481931:** На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 1.732 хиљаде динара. Средства се додељују на основу Правилника о додели средстава удружењима и верским заједницама из буџета градске општине Сопот, Јавног конкурса за доделу средстава и Решења председника којим се утврђују корисници средстава на основу записника Комисије за спровођење јавног конкурса за реализацију програма којима се остварује општи интерес на територији градске општине Сопот. Извршен је пренос средстава у износу од најмање 629 хиљада динара за извођење радова и опремање објекта цркве у Неменикућама, пренос средстава у износу од 184 хиљаде динара за организацију културно уметничке манифестације „Дани Милована Видаковића“ у организацији Српске православне црквене општине у Неменикућама и пренос средстава у износу од 100 хиљада динара за фрескописање храма у Малом Пожаревцу.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је** да су расходи за дотације верским заједницама у износу од 1.732 хиљаде динара извршавани на позицији Скупштина општине и Веће, уместо на позицији Управе Градске општине, што је супротно члановима 32. и 46. Закона о локалној самоуправи и члану 29. Закона о буџетском систему.

**Препоручујемо одговорним лицима Градске општине да приликом планирања примењују одредбе Закона о локалној самоуправи и Закона о буџетском систему.**

**Функционална класификација 810 – Услуге рекреације и спорта.** У оквиру ове функционалне класификације (позиција 19. посебног дела Одлуке о буџету) извршени су расходи у укупном износу од 9.207 хиљада динара.

**Дотације спортским омладинским организацијама – 481911:** На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 9.207 хиљада динара. Средства се додељују на основу Правилника о начину и поступку остваривања права на доделу средстава из буџета градске општине Сопот одређених за спорт, Јавног конкурса за доделу средстава за реализацију програма којима се остварује општи интерес у области спорта на територији градске општине Сопот и Решења председника којим се утврђују корисници средстава на основу записника Комисије за спровођење јавног конкурса. По Решењу председника одобрена су средства за реализацију програма којима се остварује општи интерес у области спорта на територији градске општине Сопот у износу од 7.215 хиљада динара.

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

- расходи за дотације спортским омладинским организацијама у износу од 9.207 хиљада динара су извршавани на позицији Скупштина општине и Веће, уместо на позицији Управе Градске општине, што је супротно члановима 32. и 46. Закона о локалној самоуправи и члану 29. Закона о буџетском систему;
- Решењем председника, након спроведеног Јавног конкурса за доделу средстава, одобрена су средства за реализацију програма којима се остварује општи интерес у области спорта на територији градске општине Сопот у износу од 7.215 хиљада динара, а извршен је трансфер средстава спортским организацијама у износу од 9.207 хиљада динара, односно трансфер средстава у износу од 1.992 хиљаде динара извршен је без јавног конкурса, што је супротно члану 138. Закона о спорту и члановима 7. и 14. Правилника о начину и поступку остваривања права на доделу средстава из буџета градске општине Сопот одређених за спорт;
- извршен је пренос средстава у износу од најмање 1.300 хиљада динара за измирење сталних трошкова (рачуни за гас, струју, воду...) и то ФК Сопот у износу од 1.180 хиљада динара и ФК Космај у износу од 120 хиљада динара, што је супротно члану 138. Закона о спорту, члану 17. Статута градске општине Сопот и члану 7. Правилника о начину и поступку остваривања права на доделу средстава из буџета градске општине Сопот одређених за спорт;
- извршен је пренос средстава у износу од најмање 243 хиљаде динара за исплату плате за техничког секретара Фудбалског савеза општине Сопот, што је супротно члану 138. Закона о спорту, члану 17. Статута градске општине Сопот и члану 7. Правилника о начину и поступку остваривања права на доделу средстава из буџета градске општине Сопот одређених за спорт.

**Препоручујемо одговорним лицима Градске општине: да приликом планирања примењују одредбе Закона о локалној самоуправи и Закона о буџетском систему; да**

**извршавају расходе у складу са интерним актима и да извршавају расходе за дотације спортским организацијама у складу са Законом о спорту.**

**2) ЈП „Дирекција за изградњу општине Сопот“.** На буџетским апропријацијама овог корисника планирани су расходи у укупном износу од 3.500 хиљада динара, а извршени у износу од 3.328 хиљада динара и то на функционалној класификацији 810 – Услуге рекреације и спорта.

**Дотације спортским омладинским организацијама – 481911:** На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 3.328 хиљада динара, за извођење радова и набавку материјала за спортске објекте на територији Градске општине Сопот. Плаћање је извршено за више добављача и то: (1) ЈКП „Сопот“ у износу од најмање 954 хиљаде динара; (2) СПТР „Мос“ у износу од најмање 102 хиљаде динара; (3) „Универзум Кубршница“ а.д. у износу од најмање 468 хиљада динара; (4) Група понуђача: А.П. Јанковић Зоран д.о.о, А.П. Јанковић Жељко пр, А.П. Милосављевић Жељко пр, С.Р. „Хидроматик“ пр и „Транскоп Поповић“ д.о.о у износу од најмање 226 хиљада динара; (5) ТУП „Бојташ продукт“ у износу од најмање 48 хиљада динара; (6) Радња за остале оправке „Диа“ из Ковилова у износу од најмање 75 хиљада динара; (7) ГК „Кров ДКФ“ у износу од 270 хиљада динара и (8) СГР „Моца“ у износу од најмање 118 хиљада динара.

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

- расходи у износу од 3.328 хиљада динара за индиректног корисника су планирани и извршавани у оквиру посебног раздела као да се ради о директном кориснику буџетских средстава, уместо у оквиру Управе Градске општине, што је супротно члановима 2. и 29. Закона о буџетском систему;
- расходи у најмањем износу од 2.261 хиљаду динара су евидентирани на групи конта 481000 – Дотације невладиним организацијама уместо на групи конта: 424000 – Специјализоване услуге у износу од најмање 226 хиљада динара (Група понуђача: А.П. Јанковић Зоран д.о.о, А.П. Јанковић Жељко пр, А.П. Милосављевић Жељко пр, С.Р. „Хидроматик“ пр и „Транскоп Поповић“ д.о.о); 425000 – Текуће поправке и одржавање у износу од најмање 1.029 хиљада динара (ЈКП „Сопот“ и Радња за остале оправке „Диа“); 426000 – Материјал у износу од најмање 618 хиљада динара (СПТР „Мос“, „Универзум Кубршница“ а.д. и ТУП „Бојташ продукт“) и 511000 – Зграде и грађевински објекти у износу од најмање 388 хиљада динара (ГК „Кров ДКФ“ и СГР „Моца“), што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Дирекција за изградњу општине Сопот“:** да приликом планирања примењују одредбе Закона о буџетском систему и да евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**3) Месне заједнице.** На буџетским апропријацијама овог корисника планирани су расходи у укупном износу од 700 хиљада динара, а извршени у износу од 352 хиљаде динара и то на функционалној класификацији 810 – Услуге рекреације и спорта. Расходе су исказале: (1) МЗ Мали Пожаревац 63 хиљаде динара; (2) МЗ Дучина девет хиљада динара; (3) МЗ Неменикуће 17 хиљада динара; (4) МЗ Стојник 115 хиљада динара; (5) МЗ Мала Иванча 37 хиљада динара; (6) МЗ Рогача 58 хиљада динара и (7) МЗ Раља 53 хиљаде динара.



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

- расходи у износу од 352 хиљаде динара за индиректног корисника су планирани и извршавани у оквиру посебног раздела као да се ради о директном кориснику буџетских средстава, уместо у оквиру Управе Градске општине, што је супротно члановима 2. и 29. Закона о буџетском систему;
- расходи за дотације спортским омладинским организацијама у главној књизи трезора градске општине Сопот евидентирани су у износу од 195 хиљада динара, а расходи у главним књигама Месних заједница у износу од 352 хиљаде динара, односно стање главне књиге трезора градске општине Сопот и главних књига Месних заједница није усаглашено, што је супротно члану 12. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- месне заједнице су извршиле пренос средстава у износу од 112 хиљада динара спортским организацијама и клубовима, што је супротно члану 137. Закона о спорту;
- месне заједнице су извршиле плаћање у износу од 240 хиљада динара добављачима за набавку материјала везано за одржавање спортских манифестација, што је супротно члану 8. Одлуке о месним заједницама градске општине Сопот, члану 75. Статута градске општине Сопот и члану 77. Закона о локалној самоуправи.

*Препоручујемо одговорним лицима градске општине: да податке из главних књига директних и индиректних корисника синтетизују и књиже у главној књизи трезора у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и да извршавају расходе из своје надлежности, а у складу са интерним актима и Законом о локалној самоуправи.*

**4.1.3.18. Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група 482000**

Група 482000 – Порези, обавезне таксе, казне и пенали садржи синтетичка конта на којима се књиже остали порези, обавезне таксе и новчане казне и пенали.

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Управа Градске општине	600	600	490	490	82	100
2	ЈП „Дирекција за изградњу општине Сопот“	600	600	412	412	69	100
3	Укупно организационе јединице (1-2)	1.200	1.200	902	902	75	100
4	Укупно Градска општина – Група 482000	1.200	1.200	902	902	75	100

1) **Управа Градске општине.** На овој буџетској позицији у 2014. години извршени су расходи за порезе, обавезне таксе, казне и пенале у укупном износу од 490 хиљада динара и то: 70 хиљада динара за регистрацију возила, 413 хиљада динара за остале порезе, пет хиљада динара за судске таксе и две хиљаде динара за Републичке казне.

*Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.*

2) **ЈП „Дирекција за изградњу општине Сопот“.** На овој буџетској позицији у 2014. години извршени су расходи за порезе, обавезне таксе, казне и пенале у укупном износу од 411 хиљада динара и то: 347 хиљада динара за сталне порезе на имовину, 29 хиљада динара за регистрацију возила, 33 хиљаде динара за остале порезе и две хиљаде динара за судске таксе.

*Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.*

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

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

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Управа Градске општине	1.400	1.400	1.397	1.397	100	100
2	Укупно организациона јединица	1.400	1.400	1.397	1.397	100	100
3	Укупно Градска општина – Група 483000	1.400	1.400	1.397	1.397	100	100

1) **Управа Градске општине.** На овој буџетској позицији у 2014. години евидентирани су расходи за новчане казне и пенале по решењу судова у износу од 1.396 хиљада динара на име принудне наплате по Решењу Општинског суда у Сопоту 1Рбр. 5/2007 од 27.03.2008. године.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

#### 4.1.3.20. Средства резерве, група 499000

У групи конта 499000 – Средства резерве не спроводе се књижења, већ се у буџету исказују планирана средства која се користе према одлуци о употреби средстава сталне и текуће резерве.

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине и Веће	2.312	2.312	0	0	0	-
2	Укупно организациона јединица	2.312	2.312	0	0	0	-
3	Укупно Градска општина – Група 499000	2.312	2.312	0	0	0	-

1) **Скупштина општине и Веће.** На овој позицији остало је нераспоређено средстава на име сталне буџетске резерве у износу од 10 хиљада динара и на име текуће буџетске резерве у износу од 2.302 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

#### 4.1.4. Издаци

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

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

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине и Веће	0	0	0	1.176	-	-
2	Управа Градске општине	50	50	31	707	1.414	2.281
3	ЈП „Дирекција за изградњу општине Сопот“	81.254	81.254	80.267	70.766	87	88
4	Месне заједнице	3.000	3.000	2.453	6.090	203	248
5	Укупно организационе јединице (1-4)	84.304	84.304	82.751	78.739	93	95
6	Укупно Градска општина – Група 511000	84.304	84.304	82.751	78.739	93	95

1) **Скупштина општине и Веће. Према налазу ревизије утврђено је да је** на овој групи конта мање исказан износ од 1.176 хиљада динара, а више исказан на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање у истом износу, што је објашњено у тачки 4.1.3.11.

2) **Управа Градске општине.** ГО Сопот је на позицијама Управе Градске општине Сопот планирала издатке за зграде и грађевинске објекте у износу од 50 хиљада динара и преузела обавезе у износу 31 хиљаду динара.

Капитално одржавање пословних зграда и пословног простора – 511321: На овом конту евидентирани су издаци у износу 31 хиљаду динара.

*У поступку ревизије на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.*

2) **ЈП „Дирекција за изградњу општине Сопот“.** ГО Сопот је на позицијама ЈП „Дирекција за изградњу општине Сопот“ на функционалној класификацији 620 – Развој заједнице, планирала издатке за зграде и грађевинске објекте у износу од 81.254 хиљаде динара и преузела обавезе у износу од 80.267 хиљада динара (у главној књизи трезора евидентирани су издаци у износу од 77.418 хиљада динара).

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

- издаци у износу од 80.267 хиљада динара за индиректног корисника су планирани и извршавани у оквиру посебног раздела као да се ради о директном кориснику буџетских средстава, уместо у оквиру Управе Градске општине, што је супротно члановима 2. и 29. Закона о буџетском систему;
- у главној књизи ЈП „Дирекција за изградњу општине Сопот“ евидентирани су издаци у износу од 80.267 хиљада динара, а у главној књизи трезора Градске општине Сопот евидентирани су издаци у износу од 77.419 хиљада динара, што је супротно члану 11. Закона о буџетском систему и члану 12. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- издаци исказани у главној књизи ЈП „Дирекција за изградњу општине Сопот“ се не воде по изворима финансирања, што је супротно члану 11. Закона о буџетском систему и члану 8. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Канцеларијске зграде и пословни простор – 511221: На овом конту евидентирани су издаци у износу од 1.500 хиљада динара за извођење радова на објектима капела на месним гробљима и то: (1) за израду и постављање клупа у капелама у седам Месних заједница у износу од 148 хиљада динара, на основу Уговора о набавци дрвне грађе, број 261-29/12 од 01.04.2013. године, који је закључен са Дрвостругарском радњом „Мертек“; (2) за набавку фасадног материјала за капелу у Слатини у износу од 66 хиљада динара на основу Уговора о набавци фасадних материјала, број 261-25/12 од 21.02.2013. године, који је закључен са СТР „Бест“; (3) за молерско фасадерске радове на тоалету капеле у Слатини у износу од 91 хиљаду динара на основу Уговора о набавци молерско фасадерских радова, број 261-04/12 од 21.02.2013. године, који је закључен са ЗГР „Соко“; (4) за набавку лазурног лака у износу од 28 хиљада динара; (5) за набавку металних врата на објекту депоније у износу од 837 хиљада динара на основу Уговора о набавци браварске галантерије, број 2-27/13 од 08.04.2013. године, који је закључен са З.Т.Р „Метална Опрема Петровић Душко“ П.Р.

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

- издаци за извођење радова и набавку материјала у износу од најмање 1.170 хиљада динара извршавани су на основу уговора, за које је спроведен поступак јавне набавке мале вредности и који су закључени у првој половини 2013. године, на период од две

или три године, а да се преглед капиталних пројеката не налази у општем делу Одлуке о буџету градске општине Сопот за 2014. годину, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему;

- издаци и расходи у износу од најмање 333 хиљаде динара су погрешно евидентирани на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, а требало је евидентирати: износ од 148 хиљада динара за израду и постављање клупа у капелама на групи конта 512000 – Машине и опрема; износ од 157 хиљада динара за набавку фасадног материјала и молерско фасадерске радове на капели у Слатини на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање и износ од 28 хиљада динара за набавку лазурног лака на групи конта 426000 – Материјал, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Плиновод и плинарски радови – 511291: На овом конту евидентирани су издаци у износу од 2.136 хиљада динара и то: (1) за Г.З.П.Р „Гума коп“ у износу од најмање 160 хиљада динара; (2) за Агенцију за примену термотехнике Тодоровић у износу од 365 хиљада динара по рачуну 53/13 од 26.04.2014. године за израду пројекта изведеног објекта дистрибутивне гасоводне мреже „Неменикуће“; (3) за Републички геодетски завод у износу од најмање 353 хиљаде динара за плаћање таксе за спровођење промена у катастру водова; (4) за „Цим гас“ д.о.о у износу од 379 хиљада динара за набавку мерно регулационих сетова и (5) за „Sky mont“ д.о.о у износу од 142 хиљаде динара за извођење машинско монтажних радова на изградњи дистрибутивне гасоводне мреже, на основу Уговора о набавци специјализованих радова – варење цеви и фитинга број: 261-8/12 од 07.03.2013. године.

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

- издаци у износу од најмање 160 хиљада динара плаћени су на основу Уговора о јавној набавци мале вредности радова - ископ рова за полагање цеви број: 148-01/2013, закљученог са Г.З.П.Р „Гума коп“ у коме нема вредности радова, већ само јединична цена, што је супротно члану 462. Закона о облигационим односима. У издатим рачунима извођача радова, исказане јединице мере и јединичне цене су супротне члану 2. Уговора и члану 56. Закона о буџетском систему;
- издаци у износу од најмање 353 хиљаде динара за плаћање таксе РГЗ за спровођење промена у катастру водова су погрешно евидентирани на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, уместо на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- издаци за извођење радова на изградњи дистрибутивне гасоводне мреже у износу од 142 хиљаде динара извршавани су на основу уговора, за који је спроведен поступак јавне набавке мале вредности и који је закључен у првој половини 2013. године, на период од две године, а да се преглед капиталних пројеката не налази у Општем делу Одлуке о буџету градске општине Сопот за 2014. годину, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему;
- издаци за извођење радова на изградњи дистрибутивне гасоводне мреже у износу од 142 хиљаде динара исказани су у главној књизи трезора, а извршено је плаћање у износу од 170 хиљада динара, односно подаци у главној књизи трезора и главној књизи ЈП „Дирекција за изградњу општине Сопот“ нису усаглашени, што је супротно члану 12. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 11. Закона о буџетском систему;

- Плаћање у износу од 170 хиљада динара је извршено са подрачуна ЈП „Дирекција за изградњу општине Сопот“ – за гасификацију, а недостајућа средства у износу од 97 хиљада динара су пренета са подрачуна ЈП „Дирекција за изградњу општине Сопот“ за редовно пословање, што је супротно члану 2. Правилника о начину коришћења средстава са подрачуна односно других рачуна консолидованог рачуна трезора градске општине Сопот и о инвестирању средстава корисника буџета и члану 56. Закона о буџетском систему.

Капитално одржавање аутопутева, путева, мостова, надвожњака и тунела – 511331: На овом конту евидентирани су издаци у износу од 62.864 хиљаде динара. Плаћања су извршена за више различитих добављача, и то: (1) ЈКП „Сопот“ у износу од најмање 6.016 хиљада динара, на основу уговора о извођењу радова изградње и одржавања сеоских, пољских и других некатегорисаних путева и осталих јавних површина, као и реконструкција водоводне и канализационе мреже на територији ГО Сопот број: 641-1 од 26.02.2013. године и број: 64/1 од 09.01.2014. године. ЈКП Сопот је по уговору носилац искључивог права на обављање делатности, а на основу члана 13. став 2. Одлуке о промени оснивачког акта – Одлуке о оснивању ЈКП „Сопот“ број: 352-27/2013-IV од 26.12.2013. године; (2) „Шумадија пут“ д.о.о у износу од најмање 14.065 хиљада динара, по привременим ситуацијама за набавку и уградњу асфалта на некатегорисаним путевима у Сопоту, Неменикућама, на некатегорисаном путу Ђуринци-Ропчево, на изградњи паркинга и улаза око гробља у Раљи и за радове на отклањању последица поплава на јавним површинама у Раљи. Плаћања су извршена на основу уговора који је ЈП „Дирекција за изградњу општине Сопот“ закључила са „Шумадија пут“ д.о.о за набавку асфалта са транспортом и уградњом број: 18-01/2014 од 12.05.2014. године; (3) „Отуа Венџас“ д.о.о у износу од најмање 866 хиљада динара за набавку каменог агрегата, по уговору број: 260-02/12 од 29.04.2013. године; (4) Група понуђача – А.П. Јанковић Зоран д.о.о, А.П. Јанковић Жељко пр, А.П. Милосављевић Жељко пр, С.Р. „Хидроматик“ пр и „Транскоп Поповић“ д.о.о у износу од најмање 7.517 хиљада динара за услугу превоза расутих материјала – камена и другог грађевинског материјала, на основу уговора број: 260-05/12 од 25.03.2013. године; (5) А.П. Јанковић Жељко пр у износу од најмање 443 хиљаде динара за извођење површинских радова на путевима, на основу уговора о јавној набавци мале вредности – површински радови на путевима број: 148-02/2013 од 27.02.2014. године; (6) „СИП Комерц“ д.о.о у износу од 1.761 хиљаду динара за набавку бетонске галантерије, на основу уговора број: 261-21 од 21.02.2013. године; (7) ЈП „Србија шуме“ са п.о у износу од 164 хиљаде динара за куповину садница платана; (8) СГР „Миле“ у износу од најмање 1.156 хиљада динара, на основу рачуна. Износ од 896 хиљада динара се односи на извођење радова на јавним површинама на отклањању последица поплава; (9) ТУП „Бојташ продукт“ у износу од најмање 292 хиљаде динара за набавку грађевинског материјала, на основу уговора број: 260-04/12 од 04.03.2013. године; (10) С.Г.Р „Мида“ у износу од најмање 327 хиљада динара по рачуну 12/2014 од 30.06.2014. године за извођење радова на јавним површинама на санирању последица поплава; (11) ГК „Кров ДКФ“ Рогача у износу од најмање 454 хиљаде динара по рачунима за извођење радова на јавним површинама на санирању последица поплава у Раљи; (12) „Копаоник“ А.Д у износу од најмање 152 хиљаде динара и (13) С.Г.Р „Универзалац“ у износу од 656 хиљада динара за извођење радова на отклањању последица поплава на мосту у Губеревцу.

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

- издаци за извођење радова на некатегорисаним путевима и јавним површинама у износу од најмање 24.501 хиљаду динара извршавани су на основу уговора, за које је спроведен поступак јавне набавке и који су закључени у првој половини 2013. године („Шумадија пут“ д.о.о, „Отуа венџас“ д.о.о, „СИП Комерц“ д.о.о, ТУП „Бојташ продукт“ и Група понуђача – А.П. Јанковић Зоран д.о.о, А.П. Јанковић Жељко пр, А.П. Милосављевић Жељко пр, С.Р. „Хидроматик“ пр и „Транскоп Поповић“ д.о.о), на период од две или три године, а да се преглед капиталних пројеката не налази у општем делу Одлуке о буџету градске општине Сопот за 2014. годину, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему;
- издаци у износу од најмање 2.859 хиљада динара за извођење радова на путевима и на уређењу јавних површина (паркинг простор) око капела на месним гробљима, плаћени су по рачунима у којима је као основ за плаћање наведен уговор закључен са ЈКП „Сопот“ број: 64/1 од 09.01.2014. године, а радови су изведени и рачуни издати у 2013. години, дакле пре закључења уговора, што је супротно члану 58. став 2. Закона о буџетском систему;
- издаци у 2014. години за набавку и уградњу асфалта, по уговору закљученом са „Шумадија пут“ д.о.о број: 18-01/2014 од 12.05.2014. године, извршени су изнад уговорене вредности у износу 2.065 хиљада динара, што је супротно члану 58. став 2. Закона о буџетском систему;
- издаци у износу од најмање 7.517 хиљада динара за услугу превоза расутих материјала – камена и другог грађевинског материјала су погрешно евидентирани на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, уместо на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- издаци у износу од најмање 316 хиљада динара и то: за набавку садница платана у износу од 164 хиљаде динара и за набавку решетке за шахт у износу од 152 хиљаде динара, су погрешно евидентирани на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, уместо на групи конта 426000 – Материјал, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- у рачунима издатим за услуге превоза расутих материјала – камена и другог грађевинског материјала, јединица мере и јединична цена су у супротности са Уговором и анексом уговора о набавци услуге превоза број: 260-05/12 и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- извршено је авансно плаћање „СИП Комерц“ д.о.о, на основу уговора број: 261-21 од 21.02.2013. године у износу од 1.205 хиљада динара, а да у пословним књигама није књижен аванс, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Капитално одржавање водовода – 511341: На овом конту евидентирани су издаци у износу од 7.448 хиљада динара. Плаћања су извршена за више различитих добављача, и то: (1) ЈКП „Сопот“ је плаћен износ од најмање 393 хиљаде динара, у главној књизи ЈП Дирекције је евидентиран издатак од најмање 327 хиљада динара. Разлика је износ ПДВ-а. Плаћања су вршена на основу уговора о извођењу радова изградње и одржавања сеоских, пољских и других некатегорисаних путева и осталих јавних површина, као и реконструкција водоводне и канализационе мреже на територији ГО Сопот број: 641-1 од 26.02.2013. године и број: 64/1 од 09.01.2014. године; (2) „МБ Пипе 032“ д.о.о је плаћен

износ од 480 хиљада динара за набавку водоводних цеви, по рачуну 1/14 од 19.02.2014. године. У главној књизи ЈП Дирекције је евидентиран издатак од 400 хиљада динара. Разлика је износ ПДВ-а; (3) Г.З.П.Р „Гума коп“ је плаћен износ од најмање 1.513 хиљада динара за радове на постављању водоводних цеви, а по уговору о јавној набавци мале вредности радова – ископ рова за полагање цеви број:148-01/2013 од 27.02.2014. године; (4) „Sky mont“ д.о.о је плаћен износ од најмање 608 хиљада динара за извођење машинско монтажних радова на изградњи дистрибутивне водоводне мреже, на основу Уговора о набавци специјализованих радова – варење цеви и фитинга број: 261-8/12 од 07.03.2013. године. У главној књизи ЈП Дирекције је евидентиран издатак од 506 хиљада динара. Разлика је износ ПДВ-а; (5) „Копаоник“ А.Д је плаћен износ од 114 хиљада динара по рачуну, за набавку шахта. У главној књизи ЈП Дирекције је евидентиран издатак од 95 хиљада динара. Разлика је износ ПДВ-а и (6) „Aliaxis Utilities & Industry“ д.о.о је плаћен износ од 479 хиљада динара за набавку материјала за електрофузионо заваривање ПЕ цеви, по предрачуну 0502/14 од 31.12.2014. године.

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

- издаци за извођење машинско монтажних радова на изградњи дистрибутивне водоводне мреже у износу од најмање 506 хиљада динара извршавани су на основу уговора, за које је спроведен поступак јавне набавке и који је закључен са „Sky mont“ д.о.о у првој половини 2013. године, на период од две године, а да се преглед капиталних пројеката не налази у Општем делу Одлуке о буџету градске општине Сопот за 2014. годину, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему;
- издаци у износу од најмање 1.513 хиљада динара плаћени су на основу Уговора о јавној набавци мале вредности радова - ископ рова за полагање цеви број: 148-01/2013, закљученог са Г.З.П.Р „Гума коп“ у коме нема вредности радова, већ само јединична цена, што је супротно члану 462. Закона о облигационим односима. У издатим рачунима извођача радова, исказане јединице мере и јединичне цене су супротне члану 2. Уговора и члану 56. Закона о буџетском систему;
- извршено је авансно плаћање „Aliaxis Utilities & Industry“ д.о.о, по предрачуну 0502/14 од 31.12.2014. године у износу од 479 хиљада динара, а да у пословним књигама није књижен аванс, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- за издатке у износу од најмање 495 хиљада динара, који су евидентирани у главној књизи ЈП „Дирекција за изградњу општине Сопот“ (плаћени износ добављачима је 594 хиљаде динара са ПДВ-ом) за набавку цеви и шахта, из презентоване документације није могуће утврдити где судобра испоручена и за које намене, односно за који објекат и да ли су изведени радови на уградњи истих, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Капитално одржавање канализације – 511342: На овом конту евидентирани су издаци у износу од 3.263 хиљаде динара. Плаћања су извршена за Г.З.П.Р „Гума коп“ у износу од најмање 1.008 хиљада динара за извођење радова на постављању канализационих цеви на релацији Сопот – Старо село Ропчево, на основу Уговора о набавци радова – ископ рова за канализацију број: 261-12/12 од 21.02.2013. године и за „Пештан“ д.о.о у износу од 1.741 хиљаду динара за набавку ПВЦ цеви, по предрачуну 91007325 од 30.12.2014. године, а на основу Уговора о набавци ПВЦ цеви број: 261-05/12 од 22.04.2013. године.

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

- издаци за извођење радова на постављању канализационих цеви и набавку ПВЦ цеви у износу од најмање 2.749 хиљада динара извршавани су на основу уговора, за које је

спроведен поступак јавне набавке и који су закључени у првој половини 2013. године, на период од три године, а да се преглед капиталних пројеката не налази у Општем делу Одлуке о буџету градске општине Сопот за 2014. годину, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему;

- извршено је авансно плаћање „Пештан“ д.о.о, по предрачуноу 91007325 од 30.12.2014. године, а на основу Уговора о набавци ПВЦ цеви број: 261-05/12 од 22.04.2013. године у износу од 1.741 хиљаду динара, а да у пословним књигама није књижен аванс, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Капитално одржавање комуникационих и електричних водова – 511392: На овом конту евидентирани су издаци у износу од 3.013 хиљада динара. Плаћања су вршена: (1) за набавку електро материјала за јавну расвету (каблови, сијалице и слично) у износу од најмање 807 хиљада динара и то од: „Београделектро“ д.о.о набавка каблова у износу од 421 хиљаду динара, „Промонт комерц“ д.о.о набавка сијалица у износу од најмање 124 хиљаде динара и С.П.Т.Р „Мос“ набавка разног електро материјала у износу од најмање 263 хиљаде динара, на основу Уговора о јавној набавци електроматеријала за јавну расвету број: 261-14/12 од 15.04.2014. године и (2) за замену сијалица и поправке јавне расвете у износу од најмање 507 хиљада динара плаћено је ЗР „Електро Баки“, на основу Уговора о набавци радова – одржавање и изградња мреже јавне расвете број: 261-10/12 од 28.02.2014. године.

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

- издаци за набавку разног електро материјала и извођење радова за замену сијалица и поправку јавне расвете у износу од најмање 770 хиљада динара извршавани су на основу уговора (С.П.Т.Р „Мос“ и ЗР „Електро Баки“), за које је спроведен поступак јавне набавке мале вредности и који су закључени у првој половини 2013. године, на период од две, односно три године, а да се преглед капиталних пројеката не налази у Општем делу Одлуке о буџету градске општине Сопот за 2014. годину, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему;
- издаци у износу од најмање 1.314 хиљада динара су евидентирани на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти и то: за набавку каблова, сијалица и разног електро материјала у износу од најмање 807 хиљада динара, уместо на групи конта 426000 – Материјал и за извођење радова за замену сијалица и поправку јавне расвете у износу од најмање 507 хиљада динара, уместо на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

***Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Дирекције за изградњу општине Сопот“:*** да приликом планирања примењују одредбе Закона о буџетском систему; да врше усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига и евиденција са главном књигом трезора; да приликом набавке услуга и добара примењују одредбе Закона о јавним набавкама; да извршавају расходе за које постоји правни основ; да контролним поступцима онемогуће извршење расхода уколико није достављена потпуна документација и да евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.



**3) Месне заједнице.** ГО Сопот је на позицијама Месних заједница планирала издатке за зграде и грађевинске објекте у износу од 3.000 хиљада динара и преузела обавезе у износу од 2.453 хиљаде динара.

Капитално одржавање аутопутева, путева, мостова, надвожњака и тунела – 511331: На овом конту евидентирани су издаци у износу од 187 хиљада динара. Извршено је плаћање ГР „Кров ДКФ“ у износу од 127 хиљада динара за уређење јавне површине испред објекта МЗ Раља.

Капитално одржавање водовода – 511341: На овом конту евидентирани су издаци у износу од 1.417 хиљада динара. Плаћање добављачу „МБ Пипе 032“ д.о.о за набавку цеви извршиле су: МЗ Сибница у износу од најмање 285 хиљада динара, МЗ Рогача у износу од најмање 283 хиљаде динара и МЗ Неменикуће у износу од 472 хиљаде динара.

Капитално одржавање комуникационих и електричних водова – 511392: На овом конту евидентирани су издаци у износу од 848 хиљада динара. Плаћање добављачу ЗР „Електро Баки“ за замену сијалица и поправку јавне расвете извршиле су: МЗ Раља у износу од 138 хиљада динара, МЗ Неменикуће у износу од 109 хиљада динара и МЗ Ђуринци у износу од 70 хиљада динара, Самосталној електро-монтерској радњи Негић Драгољуб пр, за радове на сервисирању јавне расвете по рачуну 02/2014 МЗ Парцани у износу од 108 хиљада динара и СЗР „Пеле“ за набавку живиних цеви за јавну расвету МЗ Парцани у износу од 90 хиљада динара.

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

- издаци у износу од 2.453 хиљаде динара за индиректног корисника су планирани и извршавани у оквиру посебног раздела као да се ради о директном кориснику буџетских средстава, уместо у оквиру Управе Градске општине, што је супротно члановима 2. и 29. Закона о буџетском систему;
- Месне заједнице су вршиле набавку материјала и извођења радова на објектима МЗ и другим објектима у износу од 2.453 хиљаде динара, што је супротно члану 8. Одлуке о месним заједницама на територији градске општине Сопот, члану 75. Статута градске општине Сопот и члану 77. Закона о локалној самоуправи;
- издаци за МЗ Раља у износу од 265 хиљада динара за уређење јавне површине и за замену сијалица и поправку јавне расвете, евидентирани су на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, уместо на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, што је супротно члану 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- издаци за МЗ Сибница у износу од најмање 285 хиљада динара за набавку цеви, евидентирани су на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, уместо на групи конта 426000 – Материјал, што је супротно члану 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- издаци за МЗ Рогача у износу од најмање 283 хиљаде динара за набавку цеви, евидентирани су на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, уместо на групи конта 426000 – Материјал, што је супротно члану 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- издаци за МЗ Ђуринци у износу од 70 хиљада динара за замену сијалица и поправку јавне расвете, евидентирани су на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, уместо на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, што је супротно члану 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- издатке за МЗ Парцани у износу од 198 хиљада динара, који су евидентирани на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, требало је евидентирати: у износу од 108 хиљаде динара за радове на сервисирању јавне расвете, на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање и у износу од 90 хиљада динара за набавку живиних цеви за јавну расвету, на групи конта 426000 – Материјал, што је супротно члану 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- издатке за МЗ Неменикуће у износу од 581 хиљаду динара, који су евидентирани на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, требало је евидентирати: у износу од 109 хиљада динара за замену сијалица и поправку јавне расвете, на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање и у износу од 472 хиљаде динара за набавку цеви, на групи конта 426000 – Материјал, што је супротно члану 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима Месних заједница: да приликом планирања примењују одредбе Закона о буџетском систему; да извршавају расходе из своје надлежности, а у складу са интерним актима и Законом о локалној самоуправи и да евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

#### 4.1.4.2. Машине и опрема, група 512000

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

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Управа Градске општине	1.000	1.000	699	699	70	100
2	ЈП „Дирекција за изградњу општине Сопот“	3.400	3.400	2.797	3.054	90	109
3	Месне заједнице	0	0	0	182	-	-
4	Укупно организационе јединице (1-3)	4.400	4.400	3.496	3.935	89	113
5	Укупно Градска општина – Група 512000	4.400	4.400	3.496	3.935	89	113

1) **Управа Градске општине.** ГО Сопот је на позицијама Управе планирала издатке за машине и опрему у износу 1.000 хиљаду динара и преузела обавезе у износу од 161 хиљаду динара.

Намештај – 512211: На овом конту евидентирани су издаци у износу од 387 хиљада динара за набавку канцеларијског намештаја за службу матичара.

Рачунарска опрема – 512221: На овом конту евидентирани су издаци у износу од 139 хиљада динара за набавку рачунарске опреме. Набављен је рачунар и лап-топ рачунар.

Мобилни телефони – 512233: На овом конту евидентирани су издаци у износу од 28 хиљада динара за набавку два мобилна телефона.

Опрема за домаћинство – 512251: На овом конту евидентирани су издаци у износу 26 хиљада динара за набавку фрижидера, који је реверсом дат на употребу Здравственој станици Губеревац.

**На основу извршене ревизије утврђено је** да за набавку канцеларијског намештаја у износу од 387 хиљада динара не постоји писани уговор или други документ који садржи

битне елементе уговора, нема отпремнице и потврде да је намештај испоручен, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 56. Закона о буџетском систему.

**Препоручујемо одговорним лицима градске општине да извршавају расходе на основу писаног уговора и да контролним поступцима онемогуће извршење расхода уколико није достављена потпуна документација.**

**2) ЈП „Дирекција за изградњу општине Сопот“.** ГО Сопот је на позицији ЈП „Дирекција за изградњу општине Сопот“ планирала средства за издатке за машине и опрему у износу од 3.400 хиљада динара и евидентирала издатке у износу од 2.797 хиљада динара.

**Камиони – 512114:** На овом конту евидентирани су издаци у износу од 2.797 хиљада динара, за набавку половног теретног возила, на основу Уговора о јавној набавци мале вредности добара закљученог са „SKY Mont“ D.O.O, број 148-04 од 29.12.2014. године на износ од 3.356 хиљада динара са ПДВ-ом. ЈП Дирекција је у складу са уговором извршила плаћање у износу од 2.797 хиљада динара са подрачуна ЈП „Дирекција за изградњу општине Сопот“, а плаћање у износу од 559 хиљада динара за ПДВ је извршено са наменског подрачуна - ЈП „Дирекција за изградњу општине Сопот“ – учешће у изградњи комуналне инфраструктуре.

**3) Месне заједнице.** Према налазу ревизије утврђено је да је на овој групи конта мање исказан износ од 182 хиљаде динара, а више исказан на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање у истом износу, што је објашњено у тачки 4.1.3.11.

#### 4.1.4.3. Земљиште, група 541000

Група 541000 – Земљиште садржи синтетички конто 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	Управа Градске општине	350	350	350	350	100	100
2	Укупно организациона јединица	350	350	350	350	100	100
3	Укупно Градска општина – Група 541000	350	350	350	350	100	100

**1) Управа Градске општине.** На апропријацијама овог корисника буџетских средстава евидентирани су издаци у износу од 350 хиљада динара по основу набавке земљишта у КО Поповић.

#### 4.1.5. Набавке

##### 4.1.5.1. Управа Градске општине

Управа Градске општине Сопот је донела План набавки у 2014. години са пет измена. У 2014. години Управа градске општине Сопот није покретала поступке јавних набавки. Набавка добара, радова и услуга у току 2014. године вршене су делом и по основу вишегодишњих уговора о јавним набавкама закључених током 2013. године. У 2013. години спроведено је 15 поступака јавних набавки мале вредности. Према подацима одговорног лица, у табели која следи приказани су основни подаци о спроведеним поступцима јавни набавки у 2013. години, закљученим уговорима и извршеним плаћањима по тим уговорима у 2014. години.

Процењена вредност ЈН без ПДВ-а у хиљ. дин.	Економска класиф.	Предмет ЈН	Добављач	Датум закључивања уговора	Вредност уговора са ПДВ-ом (ооо. дин)	Преиод важења уговора	Плаћено у 2014. години (хиљ. дин.)
3.000	425000	Електроинсталатерски радови	ЗР Електробаки Дрпула	28.02.2013	3.000	2013/2014 /2015	837
3.000	425000	Водоинсталатерски радови	СГР Моца Рогача	14.02.2013	3.000	2013/2014 /2015	250
3.000	425000/ 465000	Молерски радови	СГР Соко, СГР Дуки 2 Рогача	14.02.2013	3.000	2013/2014 /2015	1.131
3.000	425000	Керамичарски радови	СГТР Крис Раља	14.02.2013	3.600	2013/2014 /2015	
3.000	425000	Грађевински радови	СГР Мида и др.	14.02.2013	3.000	2013/2014	1.491
3.000	423000	Угоститељске услуге	СУР Тресије и др.	10.04.2013	3.600	2013/2014 /2015	924
3.000	425000	Уградња гранита	СЗУР-Стоне Бзковик.	20.02.2013	3.600	2013/2014 /2015	
3.000	425000	Унутрашње гасне инсталације	Гас инжењеринг д.о.о. Младеновац	28.03.2013	3.600	2013/2014 /2015	1.680
1.500	425000	Гранит	ЗР Љ.Тимотијевић Топола	20.02.2013	1.800	2013/2014 /2015	
1.500	425000	Олуци са уградњом	ЗР Галеб В.Плана	19.02.2013	1.800	2013/2014 /2015	
3.000	465000/ 426000/ 511000	Материјал за унутрашње и спољашње радове у грађевинарству	СПТР Мос Сопот	18.02.2013	3.600	2013/2014	996
3.000	425000/ 465000/ 512000	Намештај	Јаковљевић Стил Раља	14.02.2013	3.000	2013/2014	565
3.000	425000/ 481000	ПВЦ столарије	Пештан д.о.о. Буковик	5.03.2013	3.600	2013/2014 /2015	1.792
3.000	426000	Гориво	Лукоил Србија	7.02.2013	3.600	2013/2014 /2015	1.042
2.400	425000/ 472000	Канцеларијски материјал	Компас комерц Земун	5.02.2013	2.880	2013/2014 /2015	803

Веће Градске општине Сопот је донело Закључак о спровођењу поступака јавних набавки у 2013. години број: 400-2/12-IV од 17.12.2012. године којим се налаже Управи Градске општине Сопот да након усвајања буџета за 2013. годину и Одлуке о финансирању програма, пројеката и активности корисника средстава буџета ГО Сопот у 2013., 2014. и 2015. години спроведу поступке јавних набавки за добра, услуге и радове који су у функцији обављања делатности наручиоца, за период од најдуже три године. Скупштина Градске општине Сопот је донела 21.12.2012. године Одлуку о финансирању програма, пројеката и активности корисника средстава буџета ГО Сопот у 2013., 2014. и 2015. години. По спроведеним поступцима јавне набавке мале вредности у 2013. години закључени су вишегодишњи уговори у износу од 41.400 хиљада динара без ПДВ-а, односно 46.680 хиљада динара са ПДВ-ом. По тим уговорима у 2014. години извршено је плаћање у износу од 11.511 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће:**

- у 2013. години закључени су уговори и преузете обавезе за 2013., 2014. и 2015. годину за финансирање расхода из категорије 420000 – Коришћење роба и услуга и категорије издатака 510000 – Основна средства, супротно члану 54. (тада важећег) Закона о буџетском систему, имајући у виду да је изменама Закона о буџетском систему (17.07.2013. године) и Уредбом о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који због природе расхода захтевају плаћање у више година, прописано преузимање обавеза по уговорима који се односе на капиталне издатке, као и преузимање обавеза по

- уговорима који се због природе расхода закључују на период дужи од дванаест месеци односно чије обавезе доспевају за плаћање у три буџетске године;
- закључени су вишегодишњи уговори у периоду фебруар – април 2013. године којима су преузете обавезе за 2013., 2014. и 2015. годину, супротно закону којим се уређује буџетски систем и у 2014. години извршено је плаћање по тим уговорима у износу од 11.511 хиљада динара, супротно члану 52. став 2. Закона о јавним набавкама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
  - Управа Градске општине Сопот је у 2013. години покренула поступак јавне набавке мале вредности – набавке грађевинских радова, процењене вредности до 3.000 хиљада динара и по спроведеном поступку закључила Уговор са групом понуђача „СГР Мида”, и „СГР Миле”, а да Наручилац није навео у Конкурсној документацији – обрасцу понуде количине за сваку од ставки за коју се даје понуда, што је супротно члану 30. Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС“, бр. 116/2008), члану 2. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки („Сл. гласник РС”, бр. 50/2009) и члану 57. Закона о буџетском систему;
  - Управа Градске општине Сопот је у 2013. године покренула поступак јавне набавке мале вредности молерско – фасадерских радова, процењене вредности до 3.000 хиљада динара и по спроведеном поступку закључила Уговор са групом понуђача „СГР Соко” и „СГР Дуки два”, а да Наручилац није навео у Конкурсној документацији количине радова које набавља, што је супротно члану 30. Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС“, бр. 116/2008)) и члану 57. Закона о буџетском систему.

***Препоручујемо одговорним лицима да: закључивање вишегодишњих уговора врше у складу са Законом о јавним набавкама, Законом о буџетском систему и Уредбом о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који због природе расхода захтевају плаћање у више година и припреме и објаве конкурсну документацију која садржи податке о количини добара, услуга и радова који се набављају сходно Закону о јавним набавкама.***

#### **4.1.5.2. Јавно предузеће „Дирекција за изградњу општине Сопот“**

ЈП „Дирекција за изградњу општине Сопот“ Сопот је донела План набавки за 2014. годину са осам измена (последња измена извршена 31. децембра 2014. године) и истим је планирано пет поступака јавних набавки укупне процењене вредности 42.000 хиљада динара без ПДВ.

У току 2014. године спроведено је пет поступака јавних набавки, након којих су закључени Уговори у укупном износу од 41.797 хиљада динара без ПДВ, односно 48.956 хиљада динара са ПДВ. Спроведено је четири поступка јавних набавки мале вредности, након којих су закључени уговори у укупној вредности од 11.797 хиљада динара без ПДВ, односно 12.956 хиљада динара са ПДВ-ом. Спроведен је један отворени поступак, након којег је закључен Уговор у вредности од 30.000 хиљада динара без ПДВ-а, односно 36.000 хиљада динара са ПДВ-ом.

Послове из области јавних набавки обавља лице које је по систематизацији радних места запослено у Управи Градске општине Сопот и које поседује сертификат за службеника за јавне набавке.

## 1. Набавка добара – асфалта са транспортом и уградњом ЈН бр. 18-01/2014. (1.1.1)

Директор ЈП „Дирекције за изградњу општине Сопот“ је покренуо отворени поступак јавне набавке добара асфалта са транспортом и уградњом доношењем Одлуке о покретању отвореног поступка јавне набавке број 18-01/2014 од 21.02.2014. године. Укупна процењена вредност јавне набавке (без ПДВ-а) је до 30.000 хиљада динара на трогодишњем нивоу, односно по годинама, за 2014. годину процењена вредност јавне набавке је 10.000 хиљада динара, за 2015. годину 10.000 хиљада динара и за 2016. годину 10.000 хиљада динара. Међутим, Одлуком о покретању поступка у вези оквирних датума у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке одређено је да ће уговор бити закључен у априлу 2014. године и исти бити извршен до априла 2017. године, иако је истом Одлуком наведено да су средства за јавну набавку предвиђена Одлуком о финансирању програма, пројеката и активности корисника средстава буџета Градске општине Сопот у 2014., 2015. и 2016. години коју је усвојила Скупштина Градске општине Сопот. Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на порталу јавних набавки 28.02.2014. године, као и позив за подношење понуда на порталу ЈП „Службени гласник“ 05.03.2014. године. Измене и допуне конкурсне документације објављене су на порталу јавних набавки 20.03.2014. године услед техничке грешке. Као критеријум за доделу уговора одређена је економски најповољнија понуда и то на основу два елемента критеријума: најнижа понуђена укупна јединична цена без ПДВ-а (80 пондера) и рок почетка извођења радова у оквиру максимално прихватљивог рока од 15 дана (20 пондера). Конкурсна документација не садржи податке о количини добара (радова) који се набављају већ само опис предмета набавке по позицијама са јединичним ценама и иста не садржи техничку документацију и планове о јавним површинама на којима ће се вршити уградња асфалта. У року за подношење понуда (до 31.03.2014. године до 12:00 часова), благовремено су примљене понуде четири понуђача, што је кроз Записник о отварању понуда констатовано. У извештају о стручној оцени понуда од 03.04.2014. године извршено је оцењивање и рангирање понуда и као најповољнија понуда оцењена је понуда понуђача „Шумадијапут“ д.о.о. Рипањ.

На основу Одлуке о додели уговора са изабраним понуђачем „Шумадијапут“ д.о.о. Рипањ је закључен Уговор о јавној набавци асфалта са транспортом и уградњом број 18-01/2014 од 12. маја 2014. године укупне (трогодишње) вредности 30.000 хиљада динара без ПДВ-а, при чему је уговорена вредност у 2014. години (без ПДВ-а) 10.000 хиљада динара. У Уговору је наведена укупна вредност по годинама и јединичне цене по седам позиција предмета набавке без навођења количине добара (радова) која су предмет набавке и истим је одређено да ће наручилац за сваку припремљену подлогу дати писмени налог добављачу које радове да изведе. Уговор је закључен на три године почев од дана закључивања уговора (до 12.05.2017. године), што није у складу са Одлуком о финансирању програма, пројеката и активности корисника средстава буџета градске општине Сопот у 2014., 2015. и 2016. години. Такође том Одлуком предвиђена су средства по годинама (2014., 2015. и 2016.) од по 10.000 хиљада динара за набавку асфалта БНС 22, АБ 8 и 11, док је у поступку јавне набавке уговорена и набавка битуменизираног материјала (БНС-32), скидање асфалтог слоја, санација ударних рупа и набавка, транспорт и израда банкина. У 2014. години добављачу „Шумадијапут“ д.о.о. Рипањ по III привремене ситуације извршено је плаћање у износу од 13.200 хиљада динара. Јединичне цене исказане у привременим ситуацијама (кроз опис изведених радова) у складу су са понуђеним јединичним ценама датим у понуди. Међутим, кад би се за извршене набавке у

2014. години примениле јединичне цене дате у понуди (која је по Извештају о стручној оцени понуда прихватљива) понуђача „Неимар пут“ д.о.о. Салаковац, расходи по том основу износили би 10.421 хиљаду динара.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће:**

- Дирекција је објавила конкурсну документацију за јавну набавку добара – асфалта са транспортом и уградњом која не садржи техничку документацију и планове о јавним површинама, сеоским, некатегорисаним и другим путевима на којима ће се вршити уградња асфалта и иста не садржи податке о количини добара (радова) која су предмет јавне набавке, због чега понуде коју су дали понуђачи нису упоредиве и по спроведеном поступку јавне набавке закључила уговор на износ од 36.000 хиљада динара, супротно члановима 61. и 70. Закона о јавним набавкама, члану 6. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације и начину доказивања испуњености услова и члану 57. Закона о буџетском систему;
- Уговор је закључен на три године са периодом важења до маја 2017. године, док су Одлуком о изменама и допунама Одлуке о финансирању програма, пројеката и активности корисника средстава буџета градске општине Сопот, планирана средства за 2014., 2015. и 2016. годину;
- за преузете обавезе по Уговору нису предвиђена средства прегледом планираних капиталних издатака (2014. – 2016. година) у општем делу Одлуке о буџету Градске општине Сопот за 2014. годину, што је супротно члану 54. став 3. Закона о буџетском систему.

**2. Набавка радова – ископ рова за полагање цеви ЈНМВ број 148-01/2013 (р.бр. 1.3.2)**

Директор ЈП „Дирекције за изградњу општине Сопот“ је покренуо поступак јавне набавке мале вредности за набавку радова – ископ рова за полагање цеви доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 148-01/2013 од 26.12.2013. године. Процењена вредност јавне набавке је 3.000 хиљада динара без ПДВ-а. Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 31.12.2013. године и на адресе три лица која обављају делатност лично је предат Позив за подношење понуда. Објављена Конкурсна документација не садржи податке о количини радова који се набављају и локацији извођења радова, већ само опис предмета набавке по позицијама (врсти услуге) са јединичним ценама без ПДВ-а и са ПДВ-ом. У року за подношење понуда (08.01.2014. године до 10:00 часова), благовремено су примљене две понуде. На основу Извештаја о стручној оцени понуда, директор је донео Одлуку о додели уговора број 148-01/2013 од 09.01.2014. године којом је предложено додељивање уговора заједничкој понуди групе понуђача „ГЗПР Гума цоп“ Неменикуће и „М-Коп“ Рогача. Са изабраним понуђачем „ГЗПР Гума цоп“ Неменикуће, закључен је Уговор број 148-01/2013 од 27.02.2014. године.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће:**

- Дирекција је објавила конкурсну документацију за јавну набавку радова - ископ рова за полагање цеви која не садржи податке о количини радова који се набављају, због чега понуде коју су дали понуђачи нису упоредиве и по спроведеном поступку јавне набавке закључила уговор, супротно члановима 61. и 70. Закона о јавним набавкама, члану 6. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације и начину доказивања испуњености услова и члану 57. Закона о буџетском систему;

- Уговором су дефинисане укупне јединичне цене без навођења података о количини радова и укупној вредности закљученог Уговора, што је супротно члану 462. Закона о облигационим односима и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Извештај о стручној оцени понуда не садржи податке о разлозима спровођења поступка ЈНМВ, односно да ли је вредност истоврсних радова на годишњем нивоу нижа од 3.000 хиљада динара, што је супротно члану 105. Закона о јавним набавкама.

### **3. Набавка добара – нафтних деривата ЈНМВ број 148-03 (р.бр. 1.1.18)**

Директор ЈП „Дирекције за изградњу општине Сопот“ је покренуо поступак јавне набавке мале вредности за набавку добара – нафтних деривата доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 148-03 од 18.07.2014. године. Процењена вредност јавне набавке је 2.999 хиљада динара без ПДВ-а на трогодишњем нивоу. По захтеву Дирекције за давање сагласности на трогодишњу набавку нафтних деривата, Веће Градске општине Сопот је дало сагласност Закључком број 06-15/2014-IV да ће буџетом Градске општине Сопот за 2015. и 2016. годину у износу од по 1.000 хиљада динара за те сврхе бити обезбеђена средства. Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 23.07.2014. године и истовремено упућен је позив за достављање понуда на адресе три лица која обављају делатност. У року за подношење понуда благовремено су примљене две понуде. На основу Извештаја о стручној оцени понуда, директор је донео Одлуку о додели уговора број 148-03 од 01.08.2014. године, након чега је са понуђачем „Лукоил Србија“ а.д. Београд закључен Уговор о набавци нафтних деривата. Укупна вредност Уговора на трогодишњем нивоу је 2.999 хиљада динара (999 хиљада динара за 2014. годину) без ПДВ-а.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће:**

- по Закључку Већа ГО Сопот, дата је сагласност да ће за предметну јавну набавку бити обезбеђена средстава у буџету за 2015. и 2016. годину, међутим сходно Уредби о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који због природе расхода захтевају плаћање у више година, сагласност локалног органа управе надлежног за финансије и образац УПР није нам презентован;
- Уговор је закључен на период од три године од дана закључивања уговора (11.08.2014. године), дакле по тој уговорној одредби важи за четири буџетске године, односно до августа буџетске 2017. године, што је супротно члану 54. став 6. Закона о буџетском систему.

### **4. Набавка добара – половно теретно возило за транспорт ЈНМВ број 148-04 (1.1.19)**

Директор ЈП „Дирекције за изградњу општине Сопот“ је покренуо поступак јавне набавке мале вредности за набавку добара – половно теретно возило за транспорт доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 148-04 од 10.12.2014. године. Процењена вредност јавне набавке је 3.000 хиљада динара без ПДВ-а. Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 16.12.2014. године, док је на три адресе потенцијалних понуђача, електронском поштом упућен позив за достављање понуда. Конкурсном документацијом одређене су техничке (спецификације) карактеристике које половно теретно возило треба да испуњава; тако је између осталог, одређено да је: снага мотора од 250 КС до 300 КС, пређена километража до 400.000 км, старост возила до 8 година итд. У року за подношење понуда (24.12.2014. године до 11:00 часова), примљена је једна понуда и за коју је у Извештају о



стручној оцени понуда констатовано да је прихватљива. Са изабраним понуђачем „Sky Mont” д.о.о. Сопот закључен је Уговор о јавној набавци добра – половно теретно возило број 148-04 од 29.12.2014. године. Укупна уговорена вредност је 3.356 хиљада динара са ПДВ-ом.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да Решењем о именовању службеника за јавну набавку мале вредности није именован заменик, што је супротно члану 54. став 4. Закона о јавним набавкама.

#### **5. Површински радови на путевима ЈНМВ број 148-02/2013 (1.3.1)**

Директор ЈП „Дирекције за изградњу општине Сопот“ је покренуо поступак јавне набавке мале вредности радова – површински радови на путевима доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 148-02/2013 од 26.12.2013. године. Процењена вредност јавне набавке је 3.000 хиљада динара без ПДВ-а. Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 31.12.2013. године и на адресе три лица која обављају делатност лично је предат Позив за подношење понуда. Објављена Конкурсна документација не садржи податке о количини (предмеру и предрачуну) радова већ само опис предмета набавке по позицијама (врсти услуге) са јединичним ценама без ПДВ-а и са ПДВ-ом. У року за подношење понуда (08.01.2014. године до 10:00 часова), благовремено су примљене три понуде следећих понуђача: „А.П. Јанковић Жељко“ из Сопота, „А.П. Јанковић Зоран“ из Сопота и „П.У.А. Богдан Блажић“ из Малог Пожареваца. На основу Извештаја о стручној оцени понуда, директор је донео Одлуку о додели уговора понуђачу „А.П. Јанковић Жељко“ број 148-02/2013 од 09.01.2014. године. Понуде понуђача „А.П. Јанковић Жељко“ и „А.П. Јанковић Зоран“ су идентичне по укупној јединичној цени без ПДВ-а (23.360 динара), разлика је у томе што је у понуду „А.П. Јанковић Зоран“ укључен и порез на додату вредност. На Одлуку о додели уговора уложен је захтев за заштиту права од понуђача ПУА „Богдан Блажић“ пр Мали Пожаревац. С обзиром да по Позиву за допуну захтева за заштиту права који се односи на доставу доказа о уплати Републичке административне таксе није одговорено, захтев за заштиту права је од стране наручиоца одбачен. Са изабраним понуђачем „А.П. Јанковић Жељко“, закључен је Уговор број 148-0/2013 од 27. фебруара 2014. године.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће:**

- Дирекција је објавила конкурсну документацију за јавну набавку радова – површински радови на путевима која не садржи податке о количини радова који се набављају и по спроведеном поступку јавне набавке закључила Уговор, супротно члановима 61. и 70. Закона о јавним набавкама, члану 6. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације и начину доказивања испуњености услова и члану 57. Закона о буџетском систему;
- Уговором су дефинисане укупне јединичне цене без навођења података о количини радова и укупној вредности закљученог Уговора, што је супротно члану 462. Закона о облигационим односима и члану 56. Закона о буџетском систему;
- с обзиром да је спроведен поступак који није отворен или рестриктиван, Извештај о стручној оцени понуда не садржи податке о разлозима спровођења поступка ЈНМВ, односно да ли је вредност истоврсних радова на годишњем нивоу нижа од 3.000 хиљаде динара, што је супротно члану 105. Закона о јавним набавкама.

## 6. Набавка грађевинског материјала ЈН број 260-04/12

Наручилац је 21.12.2012. године донео Одлуку о покретању отвореног поступка број: 260-04/12 за јавну набавку грађевинског материјала. Процењена вредност јавне набавке је 30.000 хиљада динара на трогодишњем нивоу. Јавни позив за прикупљање понуда објављен је у „Службеном гласнику РС“ број 5 од 16.01.2013. године и на Порталу јавних набавки. Како је до истека рока за достављање понуда прибављена једна понуда за коју је у Извештају о стручној оцени понуда констатовано да је благовремена, исправна и одговарајућа, закључен је Уговор о набавци грађевинског материјала број 260-04/12 од 04.03.2013. године са групом понуђача ТУП „Бојташ-продукт“ д.о.о. и П.П.П. „Б-Стел“ д.о.о. из Сопота. Уговорена вредност без ПДВ-а за 2013. годину је 13.000 хиљада динара, 2014. годину 8.000 хиљада динара и 2015. годину 9.000 хиљада динара. Према Уговору испоручилац се обавезао да грађевински и други материјал испоручи према понуди од 14.02.2013. године. У обрасцу понуде изражена је укупна јединична цена која је добијена као збир јединичних цена по врсти грађевинског и другог материјала без количина.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће:**

- Дирекција је припремила конкурсну документацију за јавну набавку добара – грађевинског материјала, која не садржи податке о количини грађевинског материјала који се набавља и по спроведеном поступку јавне набавке закључила уговор укупне уговорене вредности 36.000 хиљада динара (за 2014. годину 9.600 хиљада динара са ПДВ-ом), супротно члану 30. Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС“, бр. 116/2008), члану 2. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки („Сл. гласник РС“, бр. 50/2009) и члану 57. Закона о буџетском систему;
- Образац структуре цене који је дефинисан конкурсном документацијом предвидео је да понуђачи исказују набавну цену и друге трошкове у процентима, укупну (јединичну) цену без навођења укупне цене набавке, што је супротно члану 10. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки („Сл. гласник РС“, бр. 50/2009);
- Одлука о покретању отвореног поступка не садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе набавке и у истој је наведено да су средства обезбеђена у финансијском плану Програма пословања за 2013. годину у групама конта 425000, 481000 и 511000 у износу од 70% уговорене вредности и самим тим не садржи прецизне податке о апропријацији у финансијском плану, што је супротно члану 28. Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС“, бр. 116/2008);
- за преузете обавезе по основу вишегодишњег уговора (у делу који се односи на групу конта 511000 – Зграде и грађевински објекти), нису предвиђена средства прегледом планираних капиталних издатака у општем делу Одлуке о буџету Градске општине Сопот за 2014. годину, што је супротно члану 54. став 3. Закона о буџетском систему.

## 7. Набавка каменог агрегата ЈН број 260-02/12

По спроведеном отвореном поступку јавне набавке камена процењене вредности 50.000 хиљада динара на трогодишњем нивоу, са изабраним понуђачем „Омуа Венџас“ доо Аранђеловац закључен је Уговор број 260-02/12 од 29.04.2013. године. Уговорена вредност за 2013. и 2014. годину је по 15.000 хиљада динара, а за 2015. годину 20.000 хиљада динара без ПДВ-а. У Уговору је наведена укупна јединична цена за четири врсте каменог агрегата без навођења података о количини.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће:**

- Образац структуре цене који је дефинисан конкурсном документацијом не садржи укупну цену набавке, што је супротно члану 10. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки („Сл. гласник РС”, бр. 50/2009);
- Дирекција је припремила конкурсну документацију за јавну набавку добара – камена која не садржи податке о количинама које се набављају и по спроведеном поступку јавне набавке закључила уговор укупне уговорене вредности 60.000 хиљада динара (за 2014. годину 18.000 хиљада динара са ПДВ-ом), супротно члану 30. Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС”, бр. 116/2008), члану 2. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки („Сл. гласник РС”, бр. 50/2009) и члану 57. Закона о буџетском систему;
- за преузете обавезе по основу вишегодишњег уговора (у делу који се односи на групу конта 511000 – Зграде и грађевински објекти), нису предвиђена средства прегледом планираних капиталних издатака у општем делу Одлуке о буџету Градске општине Сопот за 2014. годину, што је супротно члану 54. став 3. Закона о буџетском систему.

#### **8. Набавка услуге превоза расутих и других материјала (камених гранулата и друге робе) ЈН број 260-05/ 12.**

Наручилац је 21.12.2012. године донео Одлуку о покретању отвореног поступка број: 260-05/12 за јавну набавку услуге превоза материјала. Процењена вредност јавне набавке је 50.000 хиљада динара на трогодишњем нивоу. Јавни позив за прикупљање понуда објављен је у „Службеном гласнику РС” број 5 од 16.01.2013. године и на Порталу јавних набавки. Наручилац је до истека рока за достављање понуда примио две понуде. У записнику о отварању понуда дати су подаци о поднетим понудама и то:

Назив понуђача	Понуђена цена и евентуални попусти т/км	Понуђена цена и евентуални попусти м <sup>3</sup> /км	Начин и услов плаћања	Рок извршења
група понуђача „Миша-Јелл“ доо и „ЛМ Комерц“ доо	4,00 дин.	6,5 дин.	30 дана по ситуацијама	3 часа
група понуђача А.П. Јанковић Зоран доо, А.П. Јанковић Жељко пр, и други	9,38 дин.	15,00 дин.	13 месеци од фактурисања	пола часа по позиву

Заједничка понуда групе понуђача „Миша-Јелл“ доо и „ЛМ Комерц“ доо у Извештају о стручној оцени понуда оцењена је као неисправна јер није предата у форми која онемогућава убацивање или уклањање појединих докумената након отварања. Са групом понуђача „А.П. Јанковић Зоран“ д.о.о., „А.П. Јанковић Жељко“ пр, „А.П. Милосављевић Жељко“ пр, С.Р. „Хидроматик“ пр и „Транскоп Поповић“ д.о.о. сви из Сопота закључен је Уговор број 260-05/12 од 25.03.2013. године. Уговорена вредност за 2013. годину је 18.000 хиљада динара, за 2014. годину 16.000 хиљада динара и за 2015. годину 16.000 хиљада динара без ПДВ-а.

#### **На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће:**

- у моделу уговора изабране понуде нису попуњени подаци о јединичним ценама и року плаћања, што је супротно члану 7. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки („Сл. гласник РС”, бр. 50/2009);

- припремљена конкурсна документација не садржи податак о потребној количини услуга, што је супротно члану 30. Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС“, бр. 116/2008);
- за преузете обавезе по основу вишегодишњег уговора (у делу који се односи на групу конта 511000 – Зграде и грађевински објекти), нису предвиђена средства прегледом планираних капиталних издатака у општем делу Одлуке о буџету Градске општине Сопот за 2014. годину, што је супротно члану 54. став 3. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима у Дирекцији: да закључивање вишегодишњих уговора врше у складу са Законом о јавним набавкама, Законом о буџетском систему и Уредбом о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који због природе расхода захтевају плаћање у више година; припреме и објаве конкурсну документацију која садржи прописане техничке спецификације и податке о количини добара, услуга и радова који се набављају како би понуде биле упоредиве сходно Закону о јавним набавкама и Правилнику о обавезним елементима конкурсне документације и начину доказивања испуњености услова и да Одлука о покретању поступка јавне набавке и Извештај о стручној оцени понуда садрже податке прописане Законом о јавним набавкама.*

#### 4.2. Биланс прихода и расхода

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

у 000 динара

Број конта	Опис	Износ			
		Претходна година	Текућа година	Налаз ревизије	Разлика
1	2	3	4	5	6
<b>700000 + 800000</b>	<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ</b>	<b>324.980</b>	<b>399.865</b>	<b>398.577</b>	<b>-1.288</b>
<b>700000</b>	<b>Текући приходи</b>	<b>324.980</b>	<b>399.865</b>	<b>398.577</b>	<b>-1.288</b>
710000	Порези	286.493	291.036	291.036	0
711000	Порез на доходак, добит и капиталне добитке	211.392	188.693	188.693	0
712000	Порез на фонд зарада	0	1	1	0
713000	Порез на имовину	65.698	90.013	90.013	0
714000	Порез на добра и услуге	5.630	7.490	7.490	0
716000	Други порези	3.773	4.839	4.839	0
730000	Донације, помоћи и трансфери	8.531	82.765	82.765	0
733000	Трансфери од других нивоа власти	8.531	82.765	82.765	0
740000	Други приходи	29.865	25.816	24.714	-1.102
741000	Приходи од имовине	4.355	6.006	6.610	604
742000	Приходи од продаје добара и услуга	18.110	13.926	13.322	-604
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	5	25	25	0
744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	1.589	3.298	3.298	0
745000	Мешовити и неодређени приходи	5.806	2.561	1.459	-1.102
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	91	248	62	-186
771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	91	248	62	-186
<b>400000 + 500000</b>	<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ</b>	<b>326.793</b>	<b>357.870</b>	<b>356.582</b>	<b>-1.288</b>
<b>400000</b>	<b>Текући расходи</b>	<b>226.197</b>	<b>271.360</b>	<b>273.645</b>	<b>2.285</b>
410000	Расходи за запослене	93.193	90.484	85.839	-4.645
411000	Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)	74.363	72.076	70.925	-1.151
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	13.310	12.900	12.694	-206
413000	Накнаде у натури	0	0	226	226

Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Сопот за 2014. годину

414000	Социјална давања запосленима	754	1.141	955	-186
415000	Накнаде трошкова за запослене	1.178	1.039	1.039	0
417000	Посланички додатак	3.588	3.328	0	-3.328
420000	Коришћење услуга и роба	74.177	121.274	117.148	-4.126
421000	Стални трошкови	37.821	33.839	32.305	-1.534
422000	Трошкови путовања	135	104	801	697
423000	Услуге по уговору	3.610	3.815	6.917	3.102
424000	Специјализоване услуге	2.664	1.873	10.276	8.403
425000	Текуће поправке и одржавање	25.913	76.217	57.549	-18.668
426000	Материјал	4.034	5.426	9.300	3.874
450000	Субвенције	15.415	17.217	17.217	0
451000	Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	15.415	17.217	17.217	0
460000	Донације, дотације и трансфери	10.246	19.960	33.132	13.172
463000	Трансфери осталим нивоима власти	5.012	12.121	24.778	12.657
465000	Остале дотације и трансфери	5.234	7.839	8.354	515
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	3.227	4.708	4.011	-697
472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	3.227	4.708	4.011	-697
480000	Остали расходи	29.939	17.717	16.298	-1.419
481000	Дотације невладиним организацијама	25.578	15.419	14.000	-1.419
482000	Порези, обавезне таксе и казне	710	901	901	0
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	3.336	1.397	1.397	0
485000	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	315	0	0	0
<b>500000</b>	<b>Издаци за нефинансијску имовину</b>	<b>100.596</b>	<b>86.510</b>	<b>82.937</b>	<b>-3.573</b>
510000	Основна средства	100.330	86.160	82.587	-3.573
511000	Зграде и грађевински објекти	97.697	82.664	78.652	-4.012
512000	Машине и опрема	2.633	3.496	3.935	439
540000	Природна имовина	266	350	350	0
541000	Земљиште	266	350	350	0
	Утврђивање резултата пословања				
	Вишак прихода и примања - буџетски суфицит		41.995	41.995	0
	Мањак прихода и примања - буџетски дефицит	1.813			
	<b>Кориговање вишка, односно мањка прихода и примања</b>				
	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године				
	Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине				
	Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године				
	Износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита				
	Износ приватизационих примања и примања од отплате датих кредита коришћен за покриће расхода и издатака текуће године				
	<b>Покриће извршених издатака из текућих прихода и примања</b>				
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима				
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине				
<b>321121</b>	<b>Вишак прихода и примања – суфицит</b>		<b>41.995</b>	<b>41.995</b>	<b>0</b>
<b>321122</b>	<b>Мањак прихода и примања - дефицит</b>	<b>1.813</b>			
	<b>Вишак прихода и примања – суфицит (за пренос у наредну годину)</b>		<b>41.995</b>	<b>41.995</b>	<b>0</b>
	Део вишка прихода и примања наменски одређен за наредну годину				
	Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину		41.995	41.995	0

Према датој табели, у консолидованим финансијским извештајима ГО Сопот за 2014. годину, део прихода је више исказан за 1.892 хиљаде динара и у мањем износу од 604 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије, а део расхода и издатака је више исказан за 43.347 хиљада динара и мање за 42.059 хиљада динара у односу на налаз ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања.

#### **4.2.1. Приходи и примања**

Према презентованим подацима за 2014. годину, остварени су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 399.865 хиљада динара, што је у поређењу са претходном годином у којој су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине остварени у износу од 324.980 хиљада динара, повећање за 74.885 хиљада динара.

#### **4.2.2. Расходи и издаци**

Према презентованим подацима за 2014. годину, извршени су текући расходи и издаци у износу од 357.870 хиљада динара, што је у поређењу са претходном годином у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени у износу од 326.793 хиљада динара, повећање за 31.077 хиљада динара.

#### **4.2.3. Резултат пословања**

На ОП-2346 у колони 5 консолидованог Биланса прихода и расхода – Образац 2 исказан је износ од 41.995 хиљада динара као разлика између укупних прихода и примања (7+8) и укупних расхода и издатака (4+5).

#### **На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је да:**

- у Обрасцу 2 - Биланс прихода и расхода исказан је податак да је у претходној години утврђен мањак прихода и примања – буџетски дефицит у износу од 1.813 хиљада динара, без исказивања података на који је начин извршено покриће (финансирање) дефицита, односно нису унети подаци о кориговању мањка прихода и примања, што је супротно члану 7. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;
- у Обрасцу 2 - Биланс прихода и расхода у колони текућа година нису исказани подаци о кориговању вишка прихода и примања, док је у Одлуци о завршном (консолидованом) рачуну буџета Градске општине Сопот за 2014. годину, у члану 2. општег дела исказан податак да је извршено кориговање резултата, за део пренетих неутрошених средстава из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 10.116 хиљада динара, што је супротно члану 6. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Одлуком о другом ребалансу буџета Градске општине Сопот за 2014. годину нераспоређени вишак прихода из ранијих година у износу од 2.923 хиљаде динара распоређен је за финансирање издатака ЈП „Дирекција за изградњу општине Сопот“ у износу од 2.796 хиљада динара и расхода Управе ГО Сопот у износу од 127 хиљада динара, док у Обрасцу 2 (консолидованог) Биланса прихода и расхода није исказан податак о делу нераспоређеног вишка прихода и примања који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године, што је супротно члану 30. Закона о буџетском систему, члану 7. Правилника о начину припреме, састављања и подношења

финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и члану 6. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Одговорним лицима препоручујемо да у Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода изврше евидентирање вишка (мањка) прихода и примања у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и Уредбом о буџетском рачуноводству.**

#### 4.3. Биланс стања

Биланс стања – Образац 1 представља један од прописаних образаца из садржаја Завршног рачуна који су дефинисани у члану 7. Уредбе о буџетском рачуноводству („Сл. гласник РС“, бр. 125/03 и 12/06) и члану 4. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања („Сл. гласник РС“, бр. 18/15). У Билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала на дан 31.12. године за коју се саставља.

У поступку ревизије података исказаних у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2014. године извршена је провера почетног стања. Провера је извршена поређењем података исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2014. године у колони 4 Износ из претходне године (почетно стање) са подацима исказаним у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2013. године.

##### У поступку ревизије утврђено је следеће:

- податак исказан на ОП-1005 у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2014. године, у износу од 11.286 хиљада динара, у колони 4 у почетном стању се не слаже са податком исказаним на ОП-1005 у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2013. године у износу од 11.264 хиљаде динара у колони 7 и на ОП-1006 у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2014. године није исказан податак, а на ОП-1006 у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2013. године у колони 7 исказан је податак у износу од 22 хиљаде динара, што је супротно члану 6. став 2. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;
- у обрасцу Биланс стања на ОП 1230 – Мањак прихода и примања-дефицит у колони 4 – претходна година исказан је износ од 1.813 хиљада динара, а на ОП 1231 – Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година у износу од 20.809 хиљада динара, док је у колони 5 – текућа година на ОП 1231 – Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година исказан износ од 10.116 хиљада динара уместо износа од 18.996 хиљада динара из разлога што је за износ од 8.880 хиљада динара који се односи на порески кредит по основу ПДВ-а сторниран са конта 321311 – Вишак прихода и примања из ранијих година, што је супротно члану 5. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- извршено је сторнирање пореског кредита који је евидентиран на конту 123969 – Потраживања за више плаћен порез на додату вредност у износу од 9.519 хиљада динара који је утврђен на основу поднетих пореских пријава пореза на додату вредност које при томе нису мењане и о томе није обавештена Пореска управа, што је супротно члану 46. и 51а. Закона о порезу на додату вредност.

**Одговорним лицима препоручујемо да: евидентирање вишка (мањка) прихода и примања у Билансу стање изврше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и обезбеде исправну евиденцију обрачунавања и плаћања ПДВ-а у складу са Законом о порезу на додату вредност.**

#### **4.3.1. Попис имовине и обавеза**

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

Прописи који се примењују приликом пописа су: Уредба о буџетском рачуноводству („Службени гласник РС“ бр. 125/03 и 12/2006), Уредба о евиденцији непокретности у јавној својини („Службени гласник РС“ бр. 70/14), Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем („Службени гласник РС“ бр. 118/13), као и интерни општи акт који доносе буџетски корисници. Ревизорски тим није присуствовао попису нефинансијске имовине, већ је ревизија пописа извршена на основу пописних листа, извештаја пописних комисија и одлука у вези са пописом.

##### **1) Управа Градске општине Сопот**

Начелник Управе Градске општине Сопот је на основу члана 16. став 9. Уредбе о буџетском рачуноводству, члана 4. Правилника о организацији спровођења пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, који је донело Веће градске општине Сопот под бројем: 400-18/2009-IV од 24.09.2009. године и 400-5/2015-IV од 05.01.2015. године и члана 49. Статута градске општине Сопот, донела Решење о попису и образовању комисије за попис број 06-33/2014-IV од 23.12.2014. године.

На основу горе описаног решења образоване су: (1) Комисија за попис основних средстава (непокретности, опреме и ситног инвентара); (2) Комисија за попис материјала (канцеларијског и ситног инвентара) и пића у бифеу и (3) Комисија за попис новчаних средстава и готовинских еквивалената, потраживања, финансијских пласмана и обавеза. Начелник Управе Градске општине Сопот је донела Упутство за рад комисија за попис, а комисије су донеле План рада Пописне комисије.

На основу Извештаја о извршеном попису нефинансијске имовине у сталним средствима, финансијске имовине, новчаних средстава, потраживања и обавеза на дан 31.12.2014. године, Начелник Управе Градске општине Сопот донела је Одлуку о резултатима пописа број 06-33/2014-IV од 13.02.2015. године, а Веће Градске општине Сопот је донело Закључак о прихватању Одлуке о резултатима пописа имовине и обавеза број 06-6/2015- IV од 20.03.2015. године.

(1) Комисија за попис основних средстава (непокретности, опреме и ситног инвентара) није утврдила мањкове и вишкове на дан 31.12.2014. године. Такође, Комисија је приликом пописа констатовала да су одређена основна средства дотрајала, похабана, неисправна и оштећена и да нису за употребу, те је сачинила списак средстава у посебним пописним листама, са предлогом да се иста расходују и отпишу. На основу Одлуке о резултатима пописа електронску и рачунарску опрему предложену за расходовање треба



предати у складу са Уговором о преузимању секундарног отпада број: 501-6/2012-III од 03.07.2012. године, док ће се за продају расходоване административне опреме и намештаја склопити уговор у току 2015. године. Сачињене су две пописне листе са списком основних средстава за расходовање и то једна пописна листа са списком електронске и рачунарске опреме (редни број 1-19), чија је вредност 46 хиљада динара и пописна листа административне опреме и намештаја (редни број 1-95) без садашње вредности. Увидом у другу пописну листу (редни број 1-95) констатује се да се на списку налази, поред административне опреме и намештаја и електронска и рачунарска опрема.

Влада Републике Србије је на основу овлашћења из члана 64. став 4. Закона о јавној својини донела Уредбу о евиденцији непокретности у јавној својини („Службени гласник РС“ бр. 70/14), која је ступила на снагу 17.07.2014. године, која одређује садржину и начин вођења евиденције о стању, вредности и кретању непокретности у јавној својини коју воде корисници и носиоци права коришћења. На основу члана 18. Закона о јавној својини Градска општина има право коришћења на стварима у својини града у чијем је саставу. У поступку ревизије на захтев ревизора, Градска општина Сопот је на основу података Републичког геодетског завода доставила преглед земљишта, пословног и стамбеног простора уписаног у катастар непокретности на коме је носилац права својине Република Србија, а Градска општина Сопот има право коришћења.

У поступку ревизије основних средстава (непокретности, опреме и ситног инвентара), на основу презентованих пописних листа и извештаја Комисије за попис, утврђено је да Управа Градске општине Сопот:

- није евидентирала у пописним листама, као и у својим пословним књигама све непокретности на којима има право коришћења;
- у пописним листама под редним бројем 380 приказано је грађевинско земљиште у вредности од 16.768 хиљада динара без исказане површине. Међутим, на ОП-1012 - Земљиште, у колони 7 Биланса стања – Образац 1, исказан је износ од 21.369 хиљада динара. У почетном стању (износ из претходне године) исказан је износ од 21.819 хиљада динара, који је у 2014. години коригован за износ од 800 хиљада динара, тако што је овај износ прекњижен на средства у припреми. У току 2014. године извршена је набавка земљишта у КО Поповић у вредности од 350 хиљада динара, која је евидентирана на конту земљишта, тако да укупна вредност земљишта на дан 31.12.2014. године износи 21.369 хиљада динара. Из овога се може закључити да није извршен свеобухватан попис земљишта, као и да се у помоћној књизи основних средстава земљиште води само по вредности без исказаних површина, што је у супротности са чланом 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству;
- у пописним листама под редним бројем 381 приказани су грађевински објекти у припреми у вредности од 8.430 хиљада динара, без исказане површине. У Билансу стања – Образац 1, за Управу Градске општине Сопот, на дан 31.12.2014. године на ОП-1016 исказана је нефинансијска имовина у припреми у износу од 8.430 хиљада динара за текућу годину, а у колони 4 износ из претходне године (почетно стање) није исказана вредност. Увидом у документацију утврђено је да се исказани износ од 8.430 хиљада динара, на ОП-1016 у колони 7 односи на корекцију почетног стања на ОП-1004 – Зграде и грађевински објекти у току 2014. године за износ од 7.630 хиљада динара и корекцију на земљишту (ОП-1012) за износ од 800 хиљада динара, тако што су ови износи прекњижени са основних средстава и земљишта на средства у припреми;

- у пописним листама под редним бројем 382 је вредност управне зграде исказана у износу од 11.214 хиљада динара, са јединицом мере комада 1, а није исказана површина у м<sup>2</sup>. У Билансу стања – Образац 1, за Управу Градске општине Сопот, на дан 31.12.2014. године на ОП-1004 зграде и грађевински објекти исказан је износ од 11.557 хиљада динара. Из наведеног се закључује да није усаглашено стварно стање по попису са књиговодственим, што је у супротности са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

(2) Комисија за попис материјала (канцеларијског и ситног инвентара) и пића у бифеу је извршила попис канцеларијског материјала и попис залиха робе у бифеу на посебним пописним листама. Попис канцеларијског материјала је извршен по количини, без унетих вредности, попис залиха робе у бифеу је извршен и по количини и вредносно.

(3) Комисија за попис новчаних средстава и готовинских еквивалената, потраживања, финансијских пласмана и обавеза је извршила попис са стањем на дан 31.12.2014. године и уз извештај доставила посебне пописне листе и то: (а) Пописну листу потраживања у динарима на дан 31.12.2014. године чији рок за наплату је истекао; (б) Пописну листу готовине и готовинских еквивалената на дан 31.12.2014. године и (в) Пописну листу обавеза у динарима на дан 31.12.2014. године за које постоје уредне исправе.

(а) У Пописној листи потраживања исказана су потраживања од купаца у износу од 356 хиљада динара и остала потраживања од запослених у износу од 30 хиљада динара, односно укупна потраживања у износу од 386 хиљада динара. У Билансу стања – Образац 1, за Управу Градске општине Сопот, на дан 31.12.2014. године на ОП-1060 – Краткорочна потраживања исказан је износ од 348 хиљада динара. Разлика по попису у износу од 38 хиљада динара се односи на више наплаћена потраживања од купаца.

(б) У Пописној листи готовине и готовинских еквивалената:

- није извршен попис благајне на дан 31.12.2014. године;
- извршен је попис стања на подрачуну консолидованог рачуна трезора Градске општине Сопот – Извршење буџета у износу од 33.624 хиљаде динара и на подрачуну боловања у износу од 345 хиљада динара. У пописној листи није извршен попис стања на подрачуну Градске општине Сопот – Општинска управа – средства Комесаријата за избеглице и миграције у износу од 1.362 хиљаде динара, па је у Билансу стања – Образац 1 на ОП-1050 у оквиру конта 121000 у колони 7 исказан износ новчаних средстава од 33.969 хиљада динара, уместо износа новчаних средстава од 35.331 хиљаду динара.

(в) У Пописној листи обавеза на дан 31.12.2014. године извршен је попис обавеза према добављачима у износу од 584 хиљаде динара. Такође, у овој Пописној листи је исказан износ од 37 хиљада динара који се односи на купце у земљи на конту 122111, из чега се закључује да се износ од 37 хиљада динара односи на обавезу по основу више наплаћеног потраживања од купца.

***Одговорним лицима Управе Градске општине препоручујемо да изврше свеобухватан попис имовине, потраживања и готовине у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.***

## **2) ЈП „Дирекција за изградњу општине Сопот“**

На основу члана 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 32. Статута ЈП „Дирекција за изградњу општине Сопот“, директор је донео Решење о попису и образовању комисије за попис са стањем на дан 31.12.2014. године број 148/2014 од

22.12.2014. године. Такође, директор ЈП „Дирекција за изградњу општине Сопот“ је донео Упутство о попису од 22.12.2014. године. Пописна комисија је донела план рада комисије. Комисија за попис је извршила попис основних средстава, попис обавеза у динарима, попис финансијске имовине и нефинансијске имовине у припреми са стањем на дан 31.12.2014. године и Извештај доставила Директору и Надзорном одбору ЈП „Дирекција за изградњу општине Сопот“. Директор ЈП „Дирекција за изградњу општине Сопот“ је донео Одлуку о резултатима пописа број: 148/2014 од 31.01.2015. године, а Надзорни одбор је донео Одлуку о усвајању Извештаја комисије о извршеном попису за 2014. годину број: 19/2015 од 25.02.2015. године.

**У поступку ревизије утврђено је следеће:**

- извршен је попис основних средстава и приказана је садашња вредност имовине - опреме у износу од 6.806 хиљада динара;
- извршен је попис нефинансијске имовине у припреми у укупном износу од 1.583.491 хиљаду динара и то: у пописној листи нефинансијске имовине у припреми која се односи на реконструкцију објеката у износу од 14.629 хиљада динара и у пописној листи нефинансијске имовине у припреми која се односи на водоводну, канализациону и гасоводну мрежу, јавну расвету, изграђене путеве, јавне површине, нове објекте, као и пројектну документацију у износу од 1.568.862 хиљаде динара. У пописним листама су поједини објекти пописани само по вредности без исказаних површина, што је у супротности са чланом 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству. Већина основних средстава у пописним листама су приведена намени, односно објекти су у употреби, али без добијене одговарајуће документације (употребна дозвола), те се и даље воде на средствима у припреми, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Комисија за попис основних средстава није извршила попис пословног простора у јавној својини града Београда, а који се налази на управљању и газдовању ЈП „Дирекције за изградњу општине Сопот“;
- Комисија за попис је у свом извештају о попису финансијске имовине на дан 31.12.2014. године исказала износ од 9.519 хиљада динара који се односи на потраживање по основу више плаћеног ПДВ-а (порески кредит) на конту 123969 – Потраживање за више плаћен порез на додату вредност. Међутим, у Билансу стања – Образац 1 на ОП-1066 у колони 7 није исказан овај износ, па се може закључити да стварно стање по попису није усаглашено са стањем у књиговодственој евиденцији, што је у супротности са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству. На основу писане информације одговорног лица ЈП „Дирекције за изградњу општине Сопот“, износ од 9.519 хиљада динара је на дан 31.12.2014. године сторниран на терет конта 321311 – Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година за износ 8.880 хиљада динара, односно остатак од 639 хиљада динара је сторниран 01.01.2015. године, а 31.12.2014. године је књижен конту 131312 – Остала активна временска разграничења;
- Комисија за попис у свом извештају о попису потраживања и обавеза на дан 31.12.2014. године није извршила попис обавезе за ПДВ по Решењу Пореске управе број: 47-00277/2008-0019-010 од 23.02.2011. године и по упиту стања пореске управе на дан 31.12.2014. године, односно главницу дуга у мировању у износу од 12.149 хиљада динара, док је овај износ исказан у Билансу стања – Образац 1 на ОП-1194 у колони 5 на дан 31.12.2014. године. Стање по попису није усаглашено са

књиговодственим стањем, што је у супротности са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- пописна комисија је извршила попис готовине и готовинских еквивалената кроз попис стања на подрачунима консолидованог рачуна трезора Градске општине Сопот ЈП „Дирекције за изградњу општине Сопот“. Стање на дан 31.12.2014. године на наменски отвореном подрачуну - ЈП „Дирекција за изградњу општине Сопот“ – учешће у изградњи комуналне инфраструктуре износи 10.720 хиљада динара, међутим, ова средства нису враћена у буџет Градске општине Сопот, што је супротно члану 59. Закона о буџетском систему и члановима 1. и 2. Правилника о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава Републике Србије на рачун извршења буџета Републике Србије.

*Одговорним лицима Дирекције препоручујемо да изврше свеобухватан попис имовине, потраживања и обавеза у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.*

### **3) Месне заједнице**

Начелник Управе Градске општине Сопот је на основу члана 16. став 9. Уредбе о буџетском рачуноводству, члана 4. Правилника о организацији спровођења пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, који је донело Веће Градске општине Сопот под бројем: 400-18/2009-IV од 24.09.2009. године и 400-5/2015-IV од 05.01.2015. године и члана 49. Статута Градске општине Сопот, донела Решења о попису и образовању комисије за попис 23.12.2014. године за сваку месну заједницу посебно, односно укупно 16 решења. За све месне заједнице образована је једна пописна комисија са задатком да изврши попис са стањем на дан 31.12.2014. године, основних средстава (непокретности, опреме и ситног инвентара), краткорочних и дугорочних потраживања, новчаних средстава и готовинских еквивалената и краткорочних и дугорочних обавеза. Начелник Управе Градске општине Сопот је донела Упутство за рад комисија за попис, а комисија за попис је донела План рада пописне комисије за сваку месну заједницу посебно.

На основу Извештаја о извршеном попису нефинансијске имовине у сталним средствима, финансијске имовине, новчаних средстава, потраживања и обавеза на дан 31.12.2014. године, Начелник Управе Градске општине Сопот донела је Одлуку о резултатима пописа 13.02.2015. године, за сваку месну заједницу посебно, а Веће Градске општине Сопот је донело Закључак о прихватању Одлука о резултатима пописа имовине и обавеза за све месне заједнице са подручја Градске општине Сопот број 06-6/2015-IV од 20.03.2015. године.

У месним заједницама пописна комисија је извршила попис готовине и готовинских еквивалената кроз попис стања на подрачунима консолидованог рачуна трезора Градске општине Сопот свих шеснаест месних заједница и попис стања на наменским подрачунима месних заједница – месни самодопринос.

**На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је да на подрачунима индиректних корисника – Месних заједница, стање на дан 31.12.2014. године износи укупно 5.391 хиљаду динара, међутим, ова средства нису враћена у буџет градске општине Сопот, што је супротно члану 59. Закона о буџетском систему и члановима 1. и 2. Правилника о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава Републике Србије на рачун извршења буџета Републике Србије.**

**Одговорним лицима препоручујемо да се за пренета неутрошена средства месним заједницама у складу са актом о буџету, обезбеди повраћај истих до истека фискалне године.**

#### 4.3.2. Актива

Укупна актива исказана у консолидованом Билансу стања Градске општине Сопот за 2014. годину износи 1.768.081 хиљаду динара и састоји се од нефинансијске имовине у износу од 1.636.944 хиљаде динара и финансијске имовине у износу од 131.137 хиљада динара. Актива исказана у Билансу стања – Образац 1 ЈП „Дирекција за изградњу општине Сопот“ износи 1.678.910 хиљада динара, Актива исказана у Билансу стања – Образац 1 Управе Градске општине Сопот износи 80.886 хиљада динара и Актива исказана у Билансу стања – Образац 1 Месних заједница износи 6.922 хиљаде динара.

Консолидација Биланса стања – Образац 1 није коректно извршена, наиме у Билансу стања – Образац 1 Управе Градске општине Сопот на ОП-1050 – Новчана средства нису укључена средства са подрачуна Градске општине Сопот – Општинска управа – средства Комесаријата за избеглице и миграције на дан 31.12.2014. године у износу од 1.362 хиљаде динара. Међутим, у консолидованом Билансу стања на ОП-1050 исказан је укупан износ од 51.444 хиљаде динара у који су укључена и средства са подрачуна Градске општине Сопот – Општинска управа - средства Комесаријата за избеглице и миграције на дан 31.12.2014. године у износу од 1.362 хиљаде динара. Из наведеног може се закључити да подаци о новчаним средствима у консолидованом Билансу стања нису преузети из Биланса стања који су предмет консолидације, с обзиром да износ од 1.362 хиљаде динара није исказан у Билансу стања Управе градске општине.

#### Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина Градске општине Сопот састоји се од:

Група	Стање на дан 31.12.2014. (нето)
011000 - Некретнине и опрема	23.624
014000 - Природна имовина	21.399
015000 - Невинансијска имовина у припреми и аванси	1.591.921
<b>Укупно нефинансијска имовина</b>	<b>1.636.944</b>

Некретнине и опрема обухватају зграде и грађевинске објекте у износу од 12.167 хиљада динара и опрему у износу од 11.457 хиљада динара.

#### **Зграде и грађевински објекти (011100)**

Зграде и грађевински објекти исказани су у нето износу од 12.167 хиљада динара, од чега је износ од 11.557 хиљада динара из књиговодствене евиденције Управе Градске општине Сопот, а износ од 610 хиљада динара је из књиговодствене евиденције месних заједница.

#### **Опрема (011200)**

Опрема је исказана у нето износу од 11.457 хиљада динара, од чега се на опрему Управе Градске општине Сопот односи износ од 4.629 хиљада динара, на опрему ЈП „Дирекција за изградњу општине Сопот“ износ од 6.806 хиљада динара и на опрему месних заједница износ од 22 хиљаде динара.

#### **Земљиште (014100)**

Земљиште је исказано у износу од 21.399 хиљада динара, од чега је износ од 21.369 хиљада динара евидентиран у пословним књигама Управе Градске општине Сопот, а износ од 30 хиљада динара је евидентиран у пословним књигама месних заједница. У току

2014. године у пословним књигама Управе Градске општине Сопот је смањена вредност земљишта за износ од 450 хиљада динара. Наиме, почетно стање (износ из претходне године) у износу од 21.819 хиљада динара, је у 2014. години кориговано за износ од 800 хиљада динара, тако што је овај износ прекњижен на средства у припреми, а у току 2014. године извршена је набавка земљишта у КО Поповић у вредности од 350 хиљада динара, која је евидентирана на конту земљишта, тако да укупна вредност земљишта у пословним књигама Управе Градске општине Сопот на дан 31.12.2014. године износи 21.369 хиљада динара.

#### **Нефинансијска имовина у припреми (015100)**

Нефинансијска имовина у припреми исказана је у нето износу од 1.591.921 хиљаду динара, од чега износ од 1.583.491 хиљаду динара налази у пословним књигама ЈП „Дирекције за изградњу општине Сопот“, а износ од 8.430 хиљада динара у пословним књигама Управе Градске општине Сопот. Нефинансијска имовина у припреми која се налази у пословним књигама ЈП „Дирекције за изградњу општине Сопот“ евидентирана је у 2014. години и то износ од 1.503.224 хиљаде динара се односи на улагања у периоду од 01.01.2004. до 31.12.2013. године, а износ од 80.267 хиљада динара се односи на улагања у 2014. години. Нефинансијска имовина у припреми која се налази у пословним књигама Управе Градске општине Сопот евидентирана је у 2014. години и то износ од 7.630 хиљада динара се односи на корекцију почетног стања Зграда и грађевинских објеката, а износ од 800 хиљада динара се односи на корекцију на земљишту, тако што су ови износи прекњижени са основних средстава и земљишта на средства у припреми. У 2014. години из буџета Градске општине Сопот на име издатака за нефинансијску имовину – Зграде и грађевински објекти извршен је пренос средстава ЈП „Дирекција за изградњу општине Сопот“ у износу од 77.418 хиљада динара, као је и евидентирано у главној књизи трезора, док је у главној књизи Дирекције евидентиран износ од 80.267 хиљада динара, од чега је износ од 75.576 хиљада динара – извор финансирања 01 (приходи из буџета), а износ 4.691 хиљаду динара из осталих извора финансирања.

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

- нефинансијска имовина у припреми у износу од 1.591.921 хиљаду динара евидентирана је у 2014. години и односи се на улагања извршена у имовину у периоду од 01.01. до 31.12.2013. године, као и улагања извршена у 2014. години, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- имајући у виду период евидентирања нефинансијске имовине у припреми, као и неусклађеност података у главној књизи Дирекције као индиректног корисника буџетских средстава и главној књизи трезора Градске општине који се односе на извршена улагања у нефинансијску имовину у припреми, што је супротно члану 11. Закона о буџетском систему и члану 11. Уредбе о буџетском рачуноводству, нисмо у могућности да се изјаснимо да ли је наведена билансна позиција коректно исказана у Билансу стања, односно нисмо у могућности да квантификујемо тачан износ те билансне позиције.

***Препоручујемо одговорним лицима Градске општине да: евидентирање нефинансијске имовине у припреми врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и да изврше усаглашавање главне књиге трезора и главне књиге Дирекције у складу са Законом о буџетском систему.***

### **Финансијска имовина**

У консолидованом Билансу стања ГО Сопот финансијска имовина исказана је у нето износу од 131.137 хиљада динара, од чега је износ од 88.613 хиљада динара евидентиран у Билансу стања – Образац 1 на ОП-1028 ЈП „Дирекције за изградњу општине Сопот“, износ од 34.901 хиљаду динара евидентиран у Билансу стања – Образац 1 на ОП-1028 Управе Градске општине Сопот и износ од укупно 6.261 хиљаду динара евидентиран у Билансима стања – Образац 1 на ОП-1028 месних заједница. Разлика која се појављује између консолидованог Биланса стања ГО Сопот и збира у појединачним Билансима стања Управе и индиректних корисника буџета - ЈП „Дирекције за изградњу општине Сопот“ и месних заједница у исказаној финансијској имовини износи 1.362 хиљаде динара и односи се на стање на подрачуну консолидованог рачуна трезора градске општине Сопот – Општинска управа – средства Комесаријата за избеглице и миграције, који је требао бити евидентиран у Билансу стања – Образац 1 на ОП-1028 Управе Градске општине Сопот.

#### **Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности (121000)**

У консолидованом Билансу стања ГО Сопот исказан је износ од 51.444 хиљаде динара и исти се односи на стање новчаних средстава са свих подрачуна консолидованог рачуна трезора на дан 31.12.2014. године.

#### **Краткорочна потраживања (122000)**

На овом конту у консолидованом Билансу стања ГО Сопот исказан је износ од 46.456 хиљада динара и односи се на потраживања Управе ГО Сопот од купаца у износу од 319 хиљада динара и остала потраживања од запослених у износу од 30 хиљада динара, потраживања ЈП „Дирекција за изградњу општине Сопот“ од купаца у износу од 80 хиљада динара и остала краткорочна потраживања у износу од 45.767 хиљада динара и потраживања месних заједница од купаца у износу од 261 хиљаду динара.

#### **Краткорочни пласмани (123000)**

На овом конту у консолидованом Билансу стања ГО Сопот није исказан никакав износ.

Месне заједнице су 30.12.2014. године извршиле авансно плаћање у износу од најмање 9.483 хиљаде динара за набавку црепа, грађе и столарије, док у пословним књигама није извршено евидентирање датих аванса. ЈП „Дирекција за изградњу општине Сопот“ је 31.12.2014. године извршила авансно плаћање у износу од 1.800 хиљада динара за набавку разног грађевинског материјала и дати аванси по том основу нису евидентирани у пословним књигама.

Комисија за попис је у свом извештају о попису финансијске имовине на дан 31.12.2014. године исказала износ од 9.519 хиљада динара који се односи на потраживање по основу више плаћеног ПДВ-а (порески кредит) на конту 123969 – Потраживање за више плаћен порез на додату вредност.

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

- у консолидованом билансу стања ГО Сопот на дан 31.12.2014. године није исказана вредност датих аванса у износу од најмање 11.283 хиљаде динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 4. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања;
- стварно стање по попису потраживања за више плаћен порез на додату вредност није усаглашено са стањем у књиговодственој евиденцији, што је у супротности са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Препоручујемо одговорним лицима да изврше евидентирање датих аванса и податке по том основу обелодане у Билансу стања у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.**

#### **Активна временска разграничења (131000)**

На овом конту у консолидованом Билансу стања ГО Сопот исказан је износ од 33.237 хиљада динара, од чега се износ од 584 хиљаде динара односи на Управу ГО Сопот, износ од 32.046 хиљада динара се односи на ЈП „Дирекцију за изградњу општине Сопот“ и износ од 607 хиљада динара се односи на месне заједнице. Активна временска разграничења исказана у Билансу стања – Образац 1 ЈП „Дирекције за изградњу општине Сопот“ односе се на Обрачунате неплаћене расходе и издатке (131200) у износу од 19.258 хиљада динара и Остала активна временска разграничења (131300) у износу од 12.788 хиљада динара. Остала активна временска разграничења (131300) се односе на исказани износ дуга за ПДВ по Решењу Пореске управе број: 47-00277/2008-0019-010 од 23.02.2011. године и по упиту стања пореске управе на дан 31.12.2014. године, односно главницу дуга у мировању у износу од 12.149 хиљада динара и део пореског кредита у износу од 639 хиљада динара који није могао бити сторниран 31.12.2014. године на терет конта 321311 – Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година.

#### **Ванбилансна актива (351000)**

На овом конту у консолидованом Билансу стања ГО Сопот исказан је износ од 3.280 хиљада динара и у целости се односи на ЈП „Дирекцију за изградњу општине Сопот“.

#### **4.3.3. Пасива**

Укупна пасива у консолидованом Билансу стања ГО Сопот на дан 31.12.2014. године исказана је у нето вредности од 1.768.081 хиљаду динара, од чега се износ од 1.678.910 хиљада динара односи на ЈП „Дирекцију за изградњу општине Сопот“, износ од 80.886 хиљада динара се односи на Управу ГО Сопот и износ од 6.922 хиљаде динара се односи на месне заједнице.

#### **Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене (240000)**

У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2014. године обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене исказане су у износу од 12.149 хиљада динара и односе се на ЈП „Дирекцију за изградњу општине Сопот“, за обавезу за ПДВ по Решењу Пореске управе број: 47-00277/2008-0019-010 од 23.02.2011. године и по упиту стања пореске управе на дан 31.12.2014. године, односно главницу дуга у мировању.

#### **Обавезе из пословања (250000)**

У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2014. године обавезе из пословања исказане су у износу од 66.425 хиљада динара, од чега се износ од 65.027 хиљада динара односи на ЈП „Дирекцију за изградњу општине Сопот“, износ од 584 хиљаде динара се односи на Управу ГО Сопот и износ од 814 хиљада динара се односи на месне заједнице.

#### **Обавезе према добављачима (252000)**

У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2014. године обавезе према добављачима исказане су у износу од 20.451 хиљаду динара, од чега се износ од 19.260 хиљада динара односи на ЈП „Дирекцију за изградњу општине Сопот“, износ од 584 хиљаде динара се односи на Управу ГО Сопот и износ од 207 хиљада динара се односи на месне заједнице.



У току ревизије упућено је 40 захтева за потврду стања обавеза (конфирмације). Добијена су 23 одговора или 57,50%, што је дато у следећој табели:

Р. бр.	Организациона јединица	Упућено	Одговорено	Стање по књигама	Стање по примљеној конфирмацији	Више исказано	Мање исказано
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Управа Градске општине Сопот	11	6	367	703	46	382
2	ЈП „Дирекција за изградњу општине Сопот“	17	10	18.503	17.431	2.397	1.325
3	Месне заједнице	12	7	-31	-498		-467
	<b>Укупно Организ. јединице (1+2+3)</b>	<b>40</b>	<b>23</b>	<b>18.839</b>	<b>17.636</b>	<b>2.443</b>	<b>1.240</b>

Утврђено је да постоје одступања између књиговодственог стања и конфирмацијом потврђених обавеза: код Управе Градске општине Сопот су у пословним књигама мање исказане обавезе, од обавеза потврђених конфирмацијом у износу од 382 хиљаде динара, а односе се на „ЕПС Снабдевање“ д.о.о у износу од 227 хиљада динара, на ЈКП „Сопот“ у износу од 52 хиљаде динара и „Лукоил Србија“ у износу од 103 хиљаде динара и више исказане обавезе у износу од 46 хиљада динара, а односе се на Завод за информатику и статистику „ЗИС“; код ЈП „Дирекције за изградњу општине Сопот“ су у пословним књигама мање исказане обавезе, од обавеза потврђених конфирмацијом у износу од 1.325 хиљада динара, а односе се на ЈКП „Сопот“ у износу од 1.113 хиљаде динара и на „Отуа Венџас“ д.о.о у износу од 212 хиљада динара и више исказане обавезе у износу од 2.397 хиљада динара, а односе се на „ЕПС Снабдевање“ д.о.о и код месних заједница су у пословним књигама мање исказане обавезе, од обавеза потврђених конфирмацијом у износу од 12 хиљада динара, а односе се на СТПР „Мос“, код Месне заједнице Раља и више извршено плаћање добављачу „В-STEEL“ доо у износу од 479 хиљада динара.

**Одговорним лицима Управе ГО Сопот и ЈП „Дирекције за изградњу општине Сопот“ препоручује се да врше усклађивање обавеза са својим повериоцима.**

#### **Остале обавезе (254000)**

У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2014. године остале обавезе исказане су у износу од 45.974 хиљада динара, од чега се износ од 45.767 хиљада динара односи на ЈП „Дирекција за изградњу општине Сопот“ и износ од 607 хиљада динара се односи на месне заједнице.

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

- износ од 45.767 хиљада динара који је исказан у Билансу стања – Образац 1 ЈП „Дирекције за изградњу општине Сопот“ на конту 122198 – Остала краткорочна потраживања и на конту 254112 – Обавезе према буџетским корисницима односи се на средства за радове на гасоводној мрежи, која су из буџета Градске општине Сопот пренета на подрачун за редовно пословање ЈП „Дирекције за изградњу општине Сопот“, а затим трансферисана на наменски подрачун ЈП „Дирекције за изградњу општине Сопот“ - за гасификацију за плаћање радова на гасоводној мрежи, што је супротно члану 2. Правилника о начину коришћења средстава са подрачуна односно, других рачуна КРТ-а Градске општине Сопот и о инвестирању средстава корисника буџета и члану 9. Закона о буџетском систему;
- за износ од 45.767 хиљада динара у Билансу стања на дан 31.12.2014. године више су исказане обавезе и остала краткорочна потраживања, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члановима 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Одговорним лицима Градске општине и Дирекције препоручујемо да: пренос средстава на подрачуне врше у складу са својим интерним актом и истовремено обавезе и потраживања евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.**

У поступку ревизије извршен је увид у однос одобрених и извршених апропријација, укључујући и обавезе према добављачима по испостављеним рачунима и преузете обавезе по уговорима у 2014. години, код директних корисника буџетских средстава (Скупштина општине и Веће и Управа Градске општине) и индиректних буџетских корисника (ЈП „Дирекција за изградњу општине Сопот“ и месне заједнице) при чему је утврђено:

у 000 динара

Р. бр.	Група конта		Скупштина општине и Веће	Управа Градске општине	ЈП „Дирекција за изградњу општине Сопот“	Месне заједнице
1	411	Укупна апропријација		67.000	5.500	
		Исказано извршење		66.621	5.455	
		<b>Разлика (1)</b>	<b>0</b>	<b>379</b>	<b>45</b>	<b>0</b>
		Обавезе по рачунима				
		Обавезе по уговорима				
		<b>Разлика (2)</b>	<b>0</b>	<b>379</b>	<b>45</b>	<b>0</b>
2	412	Укупна апропријација		12.000	990	
		Исказано извршење		11.925	976	
		<b>Разлика (1)</b>	<b>0</b>	<b>75</b>	<b>14</b>	<b>0</b>
		Обавезе по рачунима				
		Обавезе по уговорима				
		<b>Разлика (2)</b>	<b>0</b>	<b>75</b>	<b>14</b>	<b>0</b>
3	414	Укупна апропријација		2.500		
		Исказано извршење		1.140		
		<b>Разлика (1)</b>	<b>0</b>	<b>1.360</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
		Обавезе по рачунима				
		Обавезе по уговорима				
		<b>Разлика (2)</b>	<b>0</b>	<b>1.360</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
4	415	Укупна апропријација		1.000	150	
		Исказано извршење		913	126	
		<b>Разлика (1)</b>	<b>0</b>	<b>87</b>	<b>24</b>	<b>0</b>
		Обавезе по рачунима				
		Обавезе по уговорима				
		<b>Разлика (2)</b>	<b>0</b>	<b>87</b>	<b>24</b>	<b>0</b>
5	417	Укупна апропријација	3.400			
		Исказано извршење	3.328			
		<b>Разлика (1)</b>	<b>72</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
		Обавезе по рачунима				
		Обавезе по уговорима				
		<b>Разлика (2)</b>	<b>72</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
6	421	Укупна апропријација	200	7.500	27.700	250
		Исказано извршење	132	7.233	26.015	230
		<b>Разлика (1)</b>	<b>68</b>	<b>267</b>	<b>1.685</b>	<b>20</b>
		Обавезе по рачунима	6	657	8.820	
		Обавезе по уговорима				
		<b>Разлика (2)</b>	<b>62</b>	<b>-390</b>	<b>-7.135</b>	<b>20</b>
7	422	Укупна апропријација	90	50	2	
		Исказано извршење	64	39	1	
		<b>Разлика (1)</b>	<b>26</b>	<b>11</b>	<b>1</b>	<b>0</b>
		Обавезе по рачунима				
		Обавезе по уговорима				
		<b>Разлика (2)</b>	<b>26</b>	<b>11</b>	<b>1</b>	<b>0</b>
8	423	Укупна апропријација	2.500	800	1.000	
		Исказано извршење	2.228	734	825	
		<b>Разлика (1)</b>	<b>272</b>	<b>66</b>	<b>175</b>	<b>0</b>
		Обавезе по рачунима	3	531	73	

Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Сопот за 2014. годину

		Обавезе по уговорима				
		<b>Разлика (2)</b>	<b>269</b>	<b>-465</b>	<b>102</b>	<b>0</b>
9	424	Укупна апропријација		300	1.700	
		Исказано извршење		209	1.663	
		<b>Разлика (1)</b>	<b>0</b>	<b>91</b>	<b>37</b>	<b>0</b>
		Обавезе по рачунима			76	
		Обавезе по уговорима				
		<b>Разлика (2)</b>	<b>0</b>	<b>91</b>	<b>-39</b>	<b>0</b>
10	425	Укупна апропријација	5.200	7.300	53.000	29.900
		Исказано извршење	4.866	7.241	37.917	26.477
		<b>Разлика (1)</b>	<b>334</b>	<b>59</b>	<b>15.083</b>	<b>3.423</b>
		Обавезе по рачунима			159	605
		Обавезе по уговорима			2.855	
		<b>Разлика (2)</b>	<b>334</b>	<b>59</b>	<b>12.069</b>	<b>2.818</b>
11	426	Укупна апропријација	800	3.700	1.500	1.000
		Исказано извршење	433	3.399	922	639
		<b>Разлика (1)</b>	<b>367</b>	<b>301</b>	<b>578</b>	<b>361</b>
		Обавезе по рачунима		70		
		Обавезе по уговорима			468	
		<b>Разлика (2)</b>	<b>367</b>	<b>231</b>	<b>110</b>	<b>361</b>
12	451	Укупна апропријација	20.000			
		Исказано извршење	17.217			
		<b>Разлика (1)</b>	<b>2.783</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
		Обавезе по рачунима				
		Обавезе по уговорима				
		<b>Разлика (2)</b>	<b>2.783</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
13	463	Укупна апропријација	13.000			
		Исказано извршење	12.121			
		<b>Разлика (1)</b>	<b>879</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
		Обавезе по рачунима				
		Обавезе по уговорима				
		<b>Разлика (2)</b>	<b>879</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
14	465	Укупна апропријација	8.500			
		Исказано извршење	7.839			
		<b>Разлика (1)</b>	<b>661</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
		Обавезе по рачунима				
		Обавезе по уговорима				
		<b>Разлика (2)</b>	<b>661</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
15	472	Укупна апропријација	3.000	500		
		Исказано извршење	2.765	368		
		<b>Разлика (1)</b>	<b>235</b>	<b>132</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
		Обавезе по рачунима	198			
		Обавезе по уговорима				
		<b>Разлика (2)</b>	<b>37</b>	<b>132</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
16	481	Укупна апропријација	12.568		5.500	700
		Исказано извршење	11.807		3.328	195
		<b>Разлика (1)</b>	<b>761</b>	<b>0</b>	<b>2.172</b>	<b>505</b>
		Обавезе по рачунима				
		Обавезе по уговорима			684	
		<b>Разлика (2)</b>	<b>761</b>	<b>0</b>	<b>1.488</b>	<b>505</b>
17	482	Укупна апропријација		600	600	
		Исказано извршење		490	411	
		<b>Разлика (1)</b>	<b>0</b>	<b>110</b>	<b>189</b>	<b>0</b>
		Обавезе по рачунима				
		Обавезе по уговорима				
		<b>Разлика (2)</b>	<b>0</b>	<b>110</b>	<b>189</b>	<b>0</b>
18	483	Укупна апропријација		1.400		
		Исказано извршење		1.397		
		<b>Разлика (1)</b>	<b>0</b>	<b>3</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
		Обавезе по рачунима				
		Обавезе по уговорима				
		<b>Разлика (2)</b>	<b>0</b>	<b>3</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
485	485	Укупна апропријација			100	
		Исказано извршење				
		<b>Разлика (1)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
		Обавезе по рачунима				

19		Обавезе по уговорима				
		<b>Разлика (2)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
20	511	Укупна апропријација		50	89.104	3.000
		Исказано извршење		31	80.267	2.453
		<b>Разлика (1)</b>	<b>0</b>	<b>19</b>	<b>8.837</b>	<b>547</b>
		Обавезе по рачунима			10.131	
		Обавезе по уговорима			3.542	
		<b>Разлика (2)</b>	<b>0</b>	<b>19</b>	<b>-4.836</b>	<b>547</b>
21	512	Укупна апропријација		1.000	4.000	
		Исказано извршење		699	2.797	
		<b>Разлика (1)</b>	<b>0</b>	<b>301</b>	<b>1.203</b>	<b>0</b>
		Обавезе по рачунима				
		Обавезе по уговорима				
		<b>Разлика (2)</b>	<b>0</b>	<b>301</b>	<b>1.203</b>	<b>0</b>
22	541	Укупна апропријација		350		
		Исказано извршење		350		
		<b>Разлика (1)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
		Обавезе по рачунима				
		Обавезе по уговорима				
		<b>Разлика (2)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Управа Градске општине је преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 855 хиљада динара и то: (а) на апропријацији 421000 – Стални трошкови у износу од 390 хиљада динара (рачуни за децембар 2014. године са валутом плаћања јануар 2015. године износе 657 хиљада динара) и (б) 423000 – Услуге по уговору у износу од 465 хиљада динара. Дакле, без укључених рачуна за сталне трошкове који се односе на децембар 2014. године, Управа Градске општине Сопот је имала преузете обавезе изнад одобрене апропријације само на групи конта 423000 – Услуге по уговору у износу од 465 хиљада динара.

ЈП „Дирекција за изградњу општине Сопот“ је преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 12.010 хиљада динара и то: на апропријацији 421000 – Стални трошкови у износу од 7.134 хиљаде динара по рачунима „ЕПС Снабдевање“ д.о.о за неизмирене обавезе за испоручену електричну енергију за јавну расвету и по рачунима ЈКП „Сопот“ за услуге чишћења (рачуни за децембар 2014. године са валутом плаћања јануар 2015. године износе 501 хиљаду динара), на апропријацији 424000 – Специјализоване услуге у износу од 39 хиљада динара за зимску службу и на апропријацији 511000 – Зграде и грађевински објекти у износу од 4.836 хиљада динара по рачунима и уговору за набавку камена од „Отуа Венџас“ д.о.о и по рачунима и уговору за одржавање путева ЈКП „Сопот“. Дакле без укључених рачуна за сталне трошкове који се односе на децембар 2014. године, ЈП „Дирекција за изградњу општине Сопот“ би имала преузете обавезе изнад одобрених апропријација у износу од 11.509 хиљада динара.

*Препоручујемо одговорним лицима Управе Градске општине и Дирекције да апропријације планирају у складу са Законом о буџетском систему.*

#### **Пасивна временска разграничења (290000)**

У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2014. године пасивна временска разграничења су исказана у износу од 452 хиљаде динара. На обрачунате ненаплаћене приходе и примања, износ од 80 хиљада динара односи се ЈП „Дирекција за изградњу општине Сопот“, износ од 319 хиљада динара односи се на Управу Градске општине Сопот и износ од 53 хиљаде динара односи се на месне заједнице

#### **Капитал (310000)**

У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2014. године евидентиран је капитал у износу од 1.636.944 хиљаде динара и односи се на Нефинансијску имовину у сталним средствима, од чега се износ од 1.590.297 хиљада динара односи на Нефинансијску

имовину у сталним средствима ЈП „Дирекције за изградњу општине Сопот“, износ од 45.985 хиљада динара се односи на Нефинансијску имовину у сталним средствима Управе Градске општине Сопот и износ од 662 хиљаде динара се односи на Нефинансијску имовину у сталним средствима месних заједница.

#### 4.4. Остали делови финансијског извештаја

Градска општина Сопот је приликом израде Консолидованог завршног рачуна за 2014. годину, осим Биланса стања, Биланса прихода и расхода, Извештаја о извршењу буџета припремила и следеће извештаје:

- **Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3**, у коме, у 2014. години нису исказана примања, а исказани су издаци у износу 86.510 хиљада динара, који се односе на издатке за нефинансијску имовину. Податак исказан у консолидованом Извештају о капиталним расходима и издацима – Образац 3 није усаглашен са подацима из књиговодствених евиденција у којима је исказан износ од 86.596 хиљада динара, од чега су издаци ЈП „Дирекција за изградњу општине Сопот“ 83.064 хиљаде динара, издаци Управе Градске општине Сопот 1.080 хиљада динара и издаци месних заједница 2.453 хиљаде динара.

Кonto	О П И С	Претходна година	Текућа година
	<b>ПРИМАЊА</b>		
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине		
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине		
	<b>ИЗДАЦИ</b>		
<b>500000</b>	<b>Издаци за нефинансијску имовину</b>	<b>100.596</b>	<b>86.510</b>
510000	Основна средства	100.330	86.160
540000	Природна имовина	266	350
<b>600000</b>	<b>Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине</b>		

- **Извештај о новчаним токовима – Образац 4**, у коме су утврђени новчани приливи у износу од 399.865 хиљада динара, новчани одливи у износу од 357.870 хиљада динара и салдо готовине на крају године у износу од 51.444 хиљаде динара.

Кonto	О П И С	Претходна година	Текућа година
	<b>НОВЧАНИ ПРИЛИВИ</b>	<b>324.980</b>	<b>399.865</b>
<b>700000</b>	<b>Текући приходи</b>	<b>324.980</b>	<b>399.865</b>
710000	Порези	286.493	291.036
730000	Донације и трансфери	8.531	82.765
740000	Други приходи	29.865	25.816
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	91	248
	<b>НОВЧАНИ ОДЛИВИ</b>	<b>326.793</b>	<b>357.870</b>
<b>400000</b>	<b>Текући расходи</b>	<b>226.197</b>	<b>271.360</b>
410000	Расходи за запослене	93.193	90.484
420000	Коришћење роба и услуга	74.177	121.274
450000	Субвенције	15.415	17.217
460000	Донације, дотације и трансфери	10.246	19.960
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	3.227	4.708
480000	Остали расходи	29.939	17.717
<b>500000</b>	<b>Издаци за нефинансијску имовину</b>	<b>100.596</b>	<b>86.510</b>
510000	Основна средства	100.330	86.160
540000	Природна имовина	266	350
	Вишак новчаних прилива		41.995
	Мањак новчаних прилива	1.813	
	Салдо готовине на почетку године	11.707	10.343
	Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну	327.992	402.074
	Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класе 700000, 800000 и 900000	3.012	2.209

	Кориговани одливи за примљена средства у обрачуњу	329.356	360.973
	Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода		
	Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 60000	2.563	3.103
	<b>Салдо тока готовине на крају године</b>	<b>10.343</b>	<b>51.444</b>

• **Извештај о извршењу буџета, у коме је** у периоду од 01.01.-31.12.2014. године утврђен вишак новчаних прилива у износу од 41.995 хиљада динара, као разлика између укупних прихода и примања у износу од 399.865 хиљада динара и укупних расхода и издатака у износу од 357.870 хиљада динара. Ова разлика је приказана по нивоима финансирања у следећим табелама.

Табела: Структура прихода и примања

у 000 динара

Екон. клас.	Приходи и примања	План	Укупно (5 до 9)	Репу-блика	Општина	ООСО	Дона-ције	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9
710000	Порези	271.940	291.036		291.036			
730000	Донације и трансф	100.619	82.765	327	82.438			
740000	Други приходи	9.384	25.816		9.939			15.877
770000	Мем.ставке за рефунд. расхода		248	248				
<b>700000</b>	<b>Текући приходи</b>	<b>381.943</b>	<b>399.865</b>	<b>575</b>	<b>383.413</b>			<b>15.877</b>
810000	Прим. од продаје осн. сред.							
900000	Прим. од задуж. и прод.фин. имов.							
	<b>Укупни приходи и примања</b>	<b>381.943</b>	<b>399.865</b>	<b>575</b>	<b>383.413</b>			<b>15.877</b>

Табела: Структура расхода и издатака

у 000 динара

Екон. клас.	Приходи и примања	План	Укупно (5 до 9)	Репу-блика	Општина	ООСО	Дона-ције	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9
410000	Расх. за запослене	92.540	90.484		90.484			
420000	Кориш. усл. и роба	136.492	121.274	4	119.487			1.783
430000	Упо. основних сред							
440000	Отпл. камата и прат. тр. задужив.							
450000	Субвенције	20.000	17.217		17.217			
460000	Донац., дот. и тран	21.500	19.960		19.960			
470000	Социј.осигурање и социјална заштита	3.500	4.708	1.901	2.807			
480000	Остали расходи	19.468	17.717		17.627			
<b>400000</b>	<b>Укупни тек. расх.</b>	<b>293.500</b>	<b>271.360</b>	<b>1.905</b>	<b>267.582</b>			<b>1.873</b>
510000	Основна средства	88.704	86.160		82.477			3.683
540000	Природна имовина	350	350		350			
<b>500000</b>	<b>Издаци за нефинан. имовину</b>	<b>89.054</b>	<b>86.510</b>		<b>82.827</b>			<b>3.683</b>
	<b>Укупни расходи и издаци</b>	<b>382.554</b>	<b>357.870</b>	<b>1.905</b>	<b>350.409</b>			<b>5.556</b>
	<b>Буџетски суфицит</b>		<b>41.995</b>		<b>33.004</b>			<b>10.321</b>
	<b>Буџетски дефицит</b>	<b>611</b>		<b>1.330</b>				
900000	Прим. од задуж. и прод.фин. имов.							
600000	Изд. за отпл. глав. и наб.фин. имов.							
	<b>Вишак примања</b>							
	<b>Мањак примања</b>							
	<b>Вишак новчаних прилива</b>		<b>41.995</b>		<b>33.004</b>			<b>10.321</b>
	<b>Мањак новчаних прилива</b>	<b>611</b>		<b>1.330</b>				

Табела: Обраци завршног рачуна за 2014. годину

у 000 динара

Екон. Класиф.	Образац 2	Образац 3	Образац 4	Образац 5 укупно	Образац 5 извор (01)
<b>700000</b>	<b>399.865</b>		<b>399.865</b>	<b>399.865</b>	<b>383.413</b>
710000	291.036		291.036	291.036	291.036
730000	82.765		82.765	82.765	82.438
740000	25.816		25.816	25.816	9.939
770000	248		248	248	
<b>800000</b>					

900000					
400000	271.360		271.360	271.360	267.582
410000	90.484		90.484	90.484	90.484
420000	121.274		121.274	121.274	119.487
430000					
440000					
450000	17.217		17.217	17.217	17.217
460000	19.960		19.960	19.960	19.960
470000	4.708		4.708	4.708	2.807
480000	17.717		17.717	17.717	17.627
500000	86.510	86.510	86.510	86.510	82.827
510000	86.160	86.160	86.160	86.160	82.477
540000	350	350	350	350	350
600000					

#### 4.5. Потенцијалне обавезе

Потенцијалне обавезе представљају могуће обавезе које настају по основу прошлих догађаја и чије ће постојање бити потврђено само настанком или ненастанком једног или више неизвесних будућих догађаја који нису у потпуности под контролом субјекта ревизије или су то садашње обавезе које настају по основу прошлих догађаја, али нису признате, јер није вероватно да ће бити захтеван одлив средстава за измирење обавеза или износ обавеза не може да буде довољно поуздано процењен.

Код директних и индиректних корисника буџетских средстава Градске општине, а у вези утврђивања постојања потенцијалних обавеза и потенцијалне имовине спроведени су додатни ревизорски поступци и то разговором са руководством, анализом плаћених судских трошкова, добијених и изгубљених судских спорова и судских спорова који су у току решавања, извештаја правних служби и др. Од Општинског правобранилаштва Градске општине Сопот и правних служби ИКБС добили смо одговарајуће информације, објашњења и табеларне прегледе у вези судских спорова у којима се директни и индиректни корисници буџетских средстава Општине јављају као тужилац или тужена страна, прегледе судских спорова који су у фази извршења, као и додатне информације о висини пратећих судских трошкова и њиховом досуђивању.

Градска општина Сопот је у циљу вршења послова правне заштите имовинских права и интереса Градске општине основала Општинско правобранилаштво Градске општине Сопот (у даљем тексту Правобранилаштво). Правобранилаштво заступа по пуномоћју Јавно предузеће „Дирекцију за изградњу општине Сопот“ и месне заједнице.

#### Градска општина Сопот

У наредној табели дат је преглед свих судских спорова закључно са 18.05.2015. године, према врсти судског спора када је Градска општина Сопот туженик, тужилац, у ванпарничном поступку (предлагач или противник предлагача), у извршним поступцима (у својству извршног повериоца или извршног дужника) или у стечајним поступцима, уз одговарајућа допунска објашњења. Подаци су приказани са стањем на дан 18.05.2015. године.

**Табела 1. Збирни преглед судских спорова Градске општине Сопот на дан 18.05.2015. године**

Бр.	О П И С	Градска општина тужена	Градска општина тужилац	Ванпарнични поступак ГО Сопот		Извршни поступци		Стечајни	Кривични
				Противник предлагача	Предлагач	Градска општина дужник	Градска општина поверилац		
1	2	3	4	5	6	7		8	9
1	Износ (дин)	192.797			/	1.342.634	284.271	/	
2	Број предмета	3			/	3	2	/	

У извештајном периоду у Правобранилаштву било је три парнична предмета, која се по предмету спора могу сврстати у следеће групе: утврђивање – два предмета и радни спор – један предмет. Такође у извештајном периоду било је и пет извршних предмета од којих је у два предмета Градска општина Сопот извршни поверилац, а у три извршни дужник.

Градска општина Сопот као тужена. У три активна судска спора у којима се Градска општина Сопот појављује као туженик, укупне вредности спора од 193 хиљаде динара која је проистекла из сабирања тужбених захтева. По тужби физичког лица против Градске општине Сопот и Републике Србије – Министарства одбране, Пресудом Основног суда у Младеновцу – Судска јединица у Сопоту тужени су обавезани да тужиоцу исплате износ од 93 хиљаде динара са законском затезном каматом од 26.04.2011. године па до исплате, као и да исплате трошкове поступка у износу од 71 хиљаду динара. На Пресуду од стране тужених уложена је жалба и по истој се од стране Правобранилаштва очекује позитиван исход. *Извршни поступак.* Од пет предмета у извршном поступку у три је Градска општина Сопот била у својству извршног дужника (укупне вредности 1.343 хиљаде динара), а у два у својству извршног повериоца (284 хиљада динара). Материјално (вредносно) значајније извршење против Градске општине Сопот у износу од 1.185 хиљада динара је специфично и врши се у ратама у складу са Законом о начину и условима признања права и враћању земљишта које је прешло у друштвену својину.

Као извршни поверилац Градска општина Сопот ради наплате потраживања од извршног дужника предузећа „Нарцим МВМ“ д.о.о. Сопот на основу извршне исправе потражује износ од 175 хиљада динара. *Управни поступци.* У извештајном периоду Правобранилаштво је имало по један активан управни предмет пред Управом Градске општине Сопот, Одељењем за имовинско-правне, урбанистичко грађевинске и комунално стамбене послове и пред Републичким фондом за пензијско и инвалидско осигурање. Решењем Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање од 09.12.2014. године, утврђена је обавеза Месне заједнице Сопот да уплати доприносе за пензијско и инвалидско осигурање за једног запосленог у периоду од 16.05.1983. године до 31.07.1991. године. На ово Решење од стране Правобранилаштва уложена је жалба. Такође, Правобранилаштво има у раду девет предмета пред Агенцијом за реституцију и 35 предмета пред Комисијом за враћање земљишта Градске општине Сопот у којима се Градска општина Сопот јавља као потенцијални обвезник новчане накнаде.



**ПРИЛОГ III**

**КОНСОЛИДОВАНИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА  
БУЏЕТА ГРАДСКЕ ОПШТИНЕ СОПОТ ЗА 2014. ГОДИНУ**

**Број: 400-1147/2015-04**  
**Београд, 09. октобар 2015. године**



Образац 1

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																					
7	5	1	0	4	3	5	2	1	7	3	1	9	1	1	6	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																					

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

**ГРАДСКА ОПШТИНА СОПОТ**

СЕДИШТЕ СОПОТ МАТИЧНИ БРОЈ 17319116

ПИБ 102001004 БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-113640-66

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

**БИЛАНС СТАЊА**

на дан 31.12.2014. године

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
		<b>АКТИВА</b>				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	53.088	1.685.060	48.116	1.636.944
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	53.088	1.685.060	48.116	1.636.944
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	31.239	71.740	48.116	23.624
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	19.953	15.332	3.165	12.167
1005	011200	Опрема	11.286	56.408	44.951	11.457
1006	011300	Остале некретнине и опрема				
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)				
1008	012100	Култивисана имовина				
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоцености				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	21.849	21.399		21.399
1012	014100	Земљиште	21.849	21.399		21.399
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде				
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)		1.591.921		1.591.921
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми		1.591.921		1.591.921

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				
<b>1018</b>	<b>016000</b>	<b>НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)</b>				
1019	016100	Нематеријална имовина				
<b>1020</b>	<b>020000</b>	<b>НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)</b>				
<b>1021</b>	<b>021000</b>	<b>ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)</b>				
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе производње				
1024	021300	Роба за даљу продају				
<b>1025</b>	<b>022000</b>	<b>ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)</b>				
1026	022100	Залихе ситног инвентара				
1027	022200	Залихе потрошног материјала				
<b>1028</b>	<b>100000</b>	<b>ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)</b>	78.876	238.548	107.411	131.137
<b>1029</b>	<b>110000</b>	<b>ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)</b>				
<b>1030</b>	<b>111000</b>	<b>ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)</b>				
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				
<b>1040</b>	<b>112000</b>	<b>ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)</b>				
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција				
1042	112200	Кредити страним владама				
1043	112300	Кредити међународним организацијама				
1044	112400	Кредити страним пословним банкама				
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама				
1046	112600	Кредити страним невладиним организацијама				
1047	112700	Стране акције и остали капитал				
1048	112800	Страни финансијски деривати				

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)	64.136	97.900		97.900
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	10.343	51.444		51.444
1051	121100	Жиро и текући рачуни	10.343	51.444		51.444
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви				
1053	121300	Благајна				
1054	121400	Девизни рачун				
1055	121500	Девизни акредитиви				
1056	121600	Девизна благајна				
1057	121700	Остала новчана средства				
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	44.870	46.456		46.456
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	44.870	46.456		46.456
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	8.923			
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције				
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани	8.923			
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	14.740	140.648	107.411	33.237
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	14.740	140.648	107.411	33.237
1069	131100	Разграничени расходи до једне године				
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	14.738	127.860	107.411	20.449
1071	131300	Остала активна временска разграничења	2	12.788		12.788
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	131.964	1.923.608	155.527	1.768.081
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА		3.280		3.280

Ознака ОП	Број којта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		<b>ПАСИВА</b>		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	59.880	79.026
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)		
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)		
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		
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		
1093	213000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)		
1094	213100	Дугорочне обавезе по основу гаранција		
1095	214000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (1096)		
1096	214100	Обавезе по основу отплате главнице за финансијски лизинг		
1097	215000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (1098)		
1098	215100	Обавезе по основу отплате гаранција по комерцијалним трансакцијама		
1099	220000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1100 + 1109 + 1116)		
1100	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1101 до 1108)		
1101	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1102	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти		
1103	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1104	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1105	221500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1106	221600	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинстава уземљи		
1107	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1108	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих меница		
1109	222000	<b>КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1110 до 1115)</b>		
1110	222100	Краткорочне странс обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1111	222200	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних влада		
1112	222300	Обавезе по основу краткорочних кредита од мултилатералних институција		
1113	222400	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних пословних банака		
1114	222500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора		
1115	222600	Краткорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1116	223000	<b>КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1117)</b>		
1117	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
1118	230000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141 + 1147 + 1153 + 1161 + 1167)</b>		
1119	231000	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)</b>		
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке		
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке		
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке		
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке		
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке		
1125	232000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)</b>		
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима		
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима		
1128	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима		
1129	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима		
1130	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима		
1131	233000	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)</b>		
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода		
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1134	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе		
1135	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе		
1136	233500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расходе		
1137	234000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)</b>		
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца		
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца		
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца		
1141	235000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1142 до 1146)</b>		
1142	235100	Обавезе по основу нето накнада у природи		
1143	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у природи		
1144	235300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у природи		
1145	235400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у природи		
1146	235500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у природи		
1147	236000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)</b>		
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима		
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима		
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима		
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима		
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима		
1153	237000	<b>СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)</b>		
1154	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања		
1155	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања		
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору		
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору		
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору		
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору		
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1161	238000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1162 до 1166)</b>		
1162	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак		
1163	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак		
1164	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за посланички додатак		
1165	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак		
1166	238500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за посланички додатак		
1167	239000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1168 до 1172)</b>		
1168	239100	Обавезе за нето исплаћени судијски додатак		
1169	239200	Обавезе по основу пореза на исплаћени судијски додатак		
1170	239300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судијски додатак		
1171	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судијски додатак		
1172	239500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за судијски додатак		
1173	240000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)</b>	22	12.149
1174	241000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1175 до 1178)</b>		
1175	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата		
1176	241200	Обавезе по основу отплате страних камата		
1177	241300	Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама		
1178	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задуживања		
1179	242000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1180 до 1183)</b>		
1180	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима		
1181	242200	Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузећима		
1182	242300	Обавезе по основу субвенција јавним финансијским установама		
1183	242400	Обавезе по основу субвенција приватним предузећима		
1184	243000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1185 до 1188)</b>		
1185	243100	Обавезе по основу донација страним владама		
1186	243200	Обавезе по основу донација међународним организацијама		
1187	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти		
1188	243400	Обавезе по основу донација организацијама обавезног социјалног осигурања		
1189	244000	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191)</b>		
1190	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1191	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета		
<b>1192</b>	<b>245000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)</b>	22	12.149
1193	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама		
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне	22	12.149
1195	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова		
1196	245400	Обавезе по основу накнаде штете за повреде и штете услед елементарних непогода		
1197	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа		
<b>1198</b>	<b>250000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)</b>	59.507	66.425
<b>1199</b>	<b>251000</b>	<b>ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)</b>		
1200	251100	Примљени аванси		
1201	251200	Примљени депозити		
1202	251300	Примљене кауције		
<b>1203</b>	<b>252000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)</b>	15.018	20.451
1204	252100	Добављачи у земљи	15.018	20.451
1205	252200	Добављачи у иностранству		
<b>1206</b>	<b>253000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1207)</b>		
1207	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
<b>1208</b>	<b>254000</b>	<b>ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)</b>	44.489	45.974
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника	44.489	45.974
1210	254200	Остале обавезе буџета		
1211	254900	Остале обавезе из пословања		
<b>1212</b>	<b>290000</b>	<b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)</b>	351	452
<b>1213</b>	<b>291000</b>	<b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)</b>	351	452
1214	291100	Разгранчени приходи и примања		
1215	291200	Разгранчени плаћени расходи и издаци		
1216	291300	Обрачунати неплаћени приходи и примања	351	452
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења		
<b>1218</b>	<b>300000</b>	<b>КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)</b>	72.084	1.689.055
<b>1219</b>	<b>310000</b>	<b>КАПИТАЛ (1220)</b>	53.088	1.636.944
<b>1220</b>	<b>311000</b>	<b>КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)</b>	53.088	1.636.944
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	53.088	1.636.944
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама		
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита		
1224	311400	Финансијска имовина		
1225	311500	Извори новчаних средстава		
1226	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година		
1228	311900	Остали сопствени извори		
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит		41.995
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит	1.813	
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	20.809	10.116
1232	321312	Дефицит из ранијих година		
		<b>ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ</b>		
1233		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1235 + 1237 - 1236 - 1238)		
1234		НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1236 + 1238 - 1235 - 1237)		
1235	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1236	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САЛДО		
1237	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1238	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО		
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	131.964	1.768.081
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		- 3.280

Датум, 31.12.2014. године

Лице одговорно за  
попуњавање обрасца

Наредбодавац

