



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

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

**Број: 400-1197/2015-04
Београд, 12. октобар 2015. године**

САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ..... 5

1. Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја 5

2. Извештај о ревизији правилности пословања 7

ПРИЛОГ I Кључне неправилности и препоруке

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

ПРИЛОГ III Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета општине Владимирци за 2014. годину

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

ОПШТИНА ВЛАДИМИРЦИ

1. Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја

Извршили смо ревизију консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Владимирци, у складу са Уставом Републике Србије¹, Законом о Државној ревизорској институцији² и Законом о буџетском систему³. Консолидовани финансијски извештаји се састоје од: Биланса стања на дан 31.12.2014. 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 самоуправи⁴ и Статутом општине Владимирци, руководство је одговорно за припрему и презентовање консолидованих финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском системом, Уредбом о буџетском рачуноводству⁵, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања⁶ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем⁷. У ову одговорност спада осмишљавање, успостављање и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентовање консолидованих финансијских извештаја које не садрже материјално значајне погрешне исказе, било да су настала услед преваре/криминалне радње или грешке.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу извршене ревизије, изразимо мишљење о овим консолидованим финансијским извештајима. Ревизију смо извршили у складу са Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI).

Ови стандарди ревизије захтевају да поступамо у складу са етичким захтевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да наведени консолидовани финансијски извештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе.

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

¹ „Сл. Гласник РС“, бр. 98/2006

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

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

⁴ „Сл. гласник“, бр. 129/2007

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

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

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

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

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

Основа за изражавање мишљења са резервом

1. У консолидованим финансијским извештајима општине Владимирци део расхода и издатака је више исказан за 89.042 хиљаде динара и мање за 89.042 хиљаде динара у односу на налаз ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања општине Владимирци за 2014. годину; део расхода и издатака у износу од 16.601 хиљаде динара је планиран и евидентиран у главној књизи на погрешној организационој класификацији.
2. У консолидованим финансијским извештајима општине Владимирци - Биланс стања на дан 31.12.2014. године утврђене су следеће неправилности:
 - 2.1. у консолидованом билансу није исказана имовина и обавезе и то: средства на текућем рачуну у износу од 367 хиљада динара; средства краткорочних пласмана у износу од 543 хиљаде динара; обавезе по кредитима у износу од најмање 4.487 хиљада динара; обавезе према добављачима у износу од најмање 8.216 хиљада динара;
 - 2.2. у пословним књигама општине Владимирци дати аванси у износу од 950 хиљада динара неправилно су евидентирани, што је уз евидентирање обавезе у износу од 1.497 хиљада динара за робу која није испоручена довело до претварања потраживања од 950 хиљада у обавезу од 547 хиљада динара;
 - 2.3. у пословним књигама више су исказане Зграде и грађевински објекти за износ од 6.534 хиљада динара, које се односе на инвестицију која је у току;
 - 2.4. у пословним књигама Општинске управе подаци о некретнинама и земљишту нису потпуно, свеобухватно и тачно исказани.

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

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на консолидоване финансијске извештаје имају питања наведена у пасусу Основа за изражавање мишљења са резервом, консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета општине Владимирци, истинито и објективно приказују његово финансијско стање на дан 31.12.2014. године, резултате пословања и новчане токове за годину која се завршава на тај дан, у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања у Републици Србији.

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на чињеницу да је Законом о јавној својини⁸ прописано да јединице локалне самоуправе право својине на непокретностима стичу уписом права јавне својине у јавну књигу о непокретностима. Како је рок за подношење захтева за упис права јавне својине продужен до 6. октобра 2016. године, то је имало за последицу да у пословним књигама субјекта ревизије за 2014. годину део непокретности није евидентиран или је евидентиран без адекватних доказа о праву својине.

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

2. Извештај о ревизији правилности пословања

Извршили смо ревизију правилности пословања општине Владимирци за 2014. годину која обухвата ревизију активности, финансијске трансакције и информације, које су укључене у консолидоване финансијске извештаје завршног рачуна буџета 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, укључене у консолидоване финансијске извештаје, буду усклађене са прописима који их уређују.

Одговорност ревизора

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

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

Основа за изражавање мишљења са резервом за ревизију правилности пословања

1. Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, општина Владимирци је створила обавезе у износу од најмање 91.624 хиљаде динара, и то: без валидне (веродостојне) документације у износу 16.901 хиљада динара; без закљученог уговора или другог писаног акта у износу од 4.718 хиљада динара; супротно позитивним законским прописима који нису наведени у претходним тачкама у износу од 31.466 хиљада динара; без одговарајућег поступка јавне

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

набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у износу од 33.239 хиљада динара; за исказане веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 4.491 хиљаде динара; није извршен повраћај неутрошених средстава индиректних корисника у износу од најмање 809 хиљада динара.

2. Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај: општина Владимирци није у потпуности успоставила ефикасан систем интерних контрола што је довело до настанка бројних неправилности, а посебно: у поступку планирања, доношења и извршења буџета; прихода који нису уплаћени на прописан рачуне јавних прихода најмањем у износу од 1.243 хиљада динара; код спровођења пописа имовине и обавеза које се огледају у неспровођењу, непотпуности и неусклађености поступака спроведеног пописа са важећим прописима.

Мишљење са резервом

Према нашем мишљењу, осим за приходе буџета општине и расходе и издатке директних и индиректних корисника буџетских средстава, што је описано у Основи за мишљење са резервом, активности, финансијске трансакције и информације, укључене у консолидоване финансијске извештаје завршног рачуна буџета општине Владимирци за 2014. годину, у свим материјалним аспектима, усклађене су са прописима који их уређују.

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

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

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

ОПШТИНА ВЛАДИМИРЦИ

КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ

Број: 400-1197/2015-04
Београд, 12. октобар 2015. године

САДРЖАЈ:

1. Кључне неправилности у ревизији консолидованих финансијских извештаја	13
2. Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја	14
3. Кључне неправилности у ревизији правилности пословања.....	15
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	18
5. Резиме предузетих мера у поступку ревизије.....	18

1. Кључне неправилности у ревизији консолидованих финансијских извештаја

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

1. Економска класификација:

- расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани (табела из 4.1.5): (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 89.042 хиљаде динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 89.042 хиљаде динара, чији се ефекти, због међусобног потирања, нису одразили на коначан резултат пословања.

2. Организациона класификација:

Део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 16.601 хиљаде динара, и то:

- 6.653 хиљаде динара је евидентирано на апропријацијама Општинске управе, уместо на апропријацијама Скупштине општине, председника општине и општинског већа (тачке 4.1.4.1; 4.1.4.2);
- 5.661 хиљаде динара исказано код Општинске управе уместо код „Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и изградњу општине Владимирци“ (тачка 4.1.4.7);
- 204 хиљаде динара исказано код Општинске управе уместо код индиректних корисника буџетских средстава (тачка 4.1.4.7);
- 4.083 хиљаде динара исказано код Општинске управе уместо код Месних заједница (тачка 4.1.4.15).

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

3. приликом утврђивања салда готовине у Обрасцу 4 – Извештај о новчаним токовима, салдо готовине на крају године је мање исказан за износ од 367 хиљада динара у односу на стварно стање готовине на дан 31.12.2014. године;
4. приликом израде завршног рачуна општине Владимирци нису у целости преузети подаци из завршних рачуна индиректних корисника већ је израда завршног рачуна рађена искључиво на основу података из Главне књиге трезора, са којом индиректни корисници буџетских средстава нису вршили усклађивања исказаних стања;
5. у обрасцу 2 Биланс прихода и расхода Општина је из исказаног суфицита приказала део вишка прихода и примања наменски и ненаменски опредељених за наредну годину, али исте није исказала у Одлуци о завршном рачуну.

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

6. у главној књизи Општинске управе нису потпуно и свеобухватно евидентиране некретнине и земљиште које се налазе у власништву општине Владимирци, а које су уписане у Катастар непокретности;

7. Општинска управа је извршила евидентирање инвестиције у току – истражно експлоатационог бунара у износу од 6.534 хиљаде динара на конту Зграда и грађевинских објеката, уместо на конту Нефинансијске имовине у припреми;
8. стање на текућем рачуну мање је исказано за износ од 367 хиљада динара, за средства на наменским подрачунима корисника буџетских средстава;
9. у пословним књигама општине Владимирци нису исказана новчана средства у износу од 543 хиљаде динара, која представљају краткорочне пласмане;
10. у пословним књигама општине Владимирци дати аванси у износу од 950 хиљада динара неправилно су евидентирани, што је уз евидентирање обавезе у износу од 1.497 хиљада динара за робу која није испоручена довело до тога да се потраживање од 950 хиљада претвара у обавезу од 547 хиљада динара. Оваквим начином евидентирања, којим се потраживање претвара у обавезу ствара се ризик од погрешног исказивања и злоупотребе;
11. при изради образаца консолидованог завршног рачуна није извршено преузимање података из завршних рачуна индиректних корисника буџетских средстава, већ је исти сачињаван искључиво на основу података из Главне књиге трезора. Како у току године директни корисник буџетских средстава није вршио усаглашавање стања са подацима исказаним у пословним књигама индиректних корисника, на већини економских класификација је дошло до појаве великих разлика у исказаном стању;
12. обавезе по основу кредита у пословним књигама су мање исказане у пословним књигама општине Владимирци у износу од најмање 4.487 хиљада динара. У књигама нису исказани износи примене валутне клаузуле и обавезе за камате;
13. у пословним књигама Општинске управе нису евидентиране обавезе према добављачима у износу од најмање 8.216 хиљада динара.

2. Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја

За прву тачку неправилности одговорним лицима општине Владимирци препоручујемо да:

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

За другу тачку неправилности одговорним лицима општине Владимирци препоручујемо да:

3. приликом утврђивања салда готовине на крају године консолидују салда готовине на подрачунима директних и индиректних корисника буџетских средстава у оквиру КРТ-а (тачка 1.3);
4. приликом израде консолидованог завршног рачуна изврше усклађивање стања са индиректним корисницима буџетских средстава и преузимају податке из њихових завршних рачуна (тачка 1.4);
5. у Одлуци о завршном рачуну искажу наменски опредељен и ненаменски вишак прихода (тачка 1.5).

За трећу тачку неправилности одговорним лицима општине Владимирци препоручујемо да:

6. у својим пословним књигама изврше свеобухватно евидентирање имовине којом располажу (тачка 1.6);

7. објекте чија је изградња у току евидентирају на групи конта 015000 – Нефинансијска имовина у припреми и аванси;
8. у пословним књигама изврше свеобухватно и потпуно евидентирање новчаних средстава на подрачунима директних и индиректних корисника буџетских средстава (тачка 1.8);
9. у пословним књигама изврше свеобухватно и потпуно евидентирање финансијских пласмана код банака (тачка 1.9);
10. евидентирање датих аванса врше на прописаним контима, а евидентирање обавеза по приспелим рачунима који доказују испоруку услуга и добара (тачка 1.10);
11. при изради консолидованог завршног рачуна Општине врше преузимање података из завршних рачуна корисника буџетских средстава, која су претходно усаглашена са стањем у Главној књизи трезора (тачка 1.11);
12. евидентирају потпуно и свеобухватно обавезе по примљеним кредитима (тачка 1.12);
13. врше потпуно и свеобухватно евидентирање обавеза (тачка 1.13).

3. Кључне неправилности у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општина Владимирци је неправилно преузела обавезу или преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од најмање 91.624 хиљада динара и то:

1. преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 16.901 хиљаде динара без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени, и то: (1) Општинска управа у укупном износу од 6.866 хиљада динара за: компјутерске услуге, услуге текућих поправки и одржавања, медијске услуге; извршене трансфере школама без валидне документације; (тачка 4.1.4.9; 4.1.4.10; 4.1.4.11; 4.1.4.14; 4.1.4.15.); (2) Месне заједнице у износу 1.349 хиљада динара (тачка 4.4.4.15); (3) ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и изградњу у износу од 8.453 хиљада динара за извођење радова и набавку каменог агрегата (тачка 4.1.4.9 и 4.1.4.10); (4) Дирекција за пољопривреду у износу 233 хиљаде динара за услуге по уговору и пољопривредну опрему (тачка 4.1.4.9 и 4.1.5.2).

2. преузела обавезе и извршила расходе без закљученог уговора или другог писаног акта у износу 4.718 хиљаде динара и то: (1) Скупштина, председник и општинско веће у износу од 457 хиљада динара за услуге оглашавања и услуге штампе (тачка 4.1.4.9); (2) Општинска управа у укупном износу 3.616 хиљада динара, од чега без закљученог уговора у износу 979 хиљада динара за одржавање програма, услуге физичког обезбеђења објеката, услуге животне средине, израду билборда, адаптацију крова, набављени канцеларијски материјал; и без донетог правног акта у износу 2.637 хиљада динара за расходе образовања запослених, пренос средстава Синдикалној организацији, исплату субвенција за линијски превоз, расходе на име накнаде штете (тачка 4.1.4.9, 4.1.4.10, 4.1.4.11, 4.1.4.12, 4.1.4.14, 4.1.4.16, 4.1.4.18); (3) „Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и изградњу“ у износу 318 хиљада, од чега без писаног уговора у износу од 189 хиљада динара за услуге одржавања возила и без донетог правног акта у износу од 129 хиљада динара за расходе образовања запослених и трошкове репрезентације (тачка 4.1.4.9, 4.1.4.11); (4) „Дирекција за пољопривреду“ у укупном износу од 330 хиљада динара, од чега износ од 275 хиљада динара без писаног уговора за набавку горива и износ од 55 хиљада динара без донетог правног акта за расходе репрезентације (тачка 4.1.4.9, 4.1.4.12).

3. супротно позитивним законским прописима, које нису наведене у другим тачкама, општина Владимирци је извршила је пренос средстава у износу од 31.466 хиљада динара и то: (1) Скупштина, председник и општинско веће у износу од 1.205 за пренета средства удружењима грађана без усвојених програма и закључених уговора; (2) Општинска управа у износу 30.261 хиљаде динара за: за преузете обавезе пре доношења Одлуке о буџету 352 хиљаде динара; за пренета средства удружењима грађана без усвојених програма и закључених уговора 4.404 хиљаде динара; за пренета средства Шаховском клубу 160 хиљада динара; за пренета средства спортским клубовима са позиција Месних заједница 1.575 хиљада динара; за средства Фонда животне средине утрошена без прибављене сагласности надлежног Министарства 596 хиљада динара; за исплаћене накнаде противградним стрелцима без обрачуна пореза и доприноса 109 хиљада динара; за исплату по основу уговора о стручном оспособљавању без обрачунатих пореза и доприноса 5.306 хиљада динара; за извршене расходе из осталих извора без подношења захтева за отварање апропријације 400 хиљада динара; на име исплаћених накнада штете 685 хиљада динара; за исплату једнократних помоћи без донетих решења Центра за социјални рад 240 хиљада динара; набавку лекова 312 хиљада; за исплаћене субвенције ЈКП „Извор“ без донетог програма 8.299 хиљада динара; за расходе Дому здравља без донетог финансијског плана 405 хиљада динара; за исплату плата директора Центра за социјални рад без сагласности надлежног министарства о именовану 1.717 хиљада динара; за извршене издатке за изградњу експлоатационог бунара 5.701 хиљаде динара (тачке 4.1.4.9, 4.1.4.10, 4.1.4.14, 4.1.4.15, 4.1.4.16, 4.1.4.17, 4.1.5.1);

4. преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 33.239 хиљада динара, без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки, и то:

(А) без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 4.936 хиљада динара преузете су обавезе и извршена плаћања код следећих корисника буџетских средстава: (1) Општинска управа у износу 4.584 хиљаде динара, за набавку услуга фиксне и мобилне телефоније, компјутерских услуга, услуга репрезентације, услуге превоза камена, радове на ископу канала, за набављену стручну литературу (тачке 4.1.4.7, 4.1.4.9, 4.1.4.12); (2) „Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и изградњу у износу 352 хиљаде динара за радове на ископу канала и уређење ерозије (тачка 4.1.4.10);

(Б) преузете су обавезе и извршена плаћања у износу од 28.303 хиљаде динара а да притом нису поштовани законски прописи у области јавних набавки и то код следећих корисника буџетских средстава: (1) Општинска управа у износу 2.699 хиљада динара за изградњу спортских изгралишта (тачка 4.1.5.1); (2) Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и изградњу укупном износу од 14.636 хиљада динара за набавку радова на путевима, набавку бетонских пропуста, изградњу ћуприја, набавку грађевинских радова, горива, каменог агрегата (тачка 4.1.4.10, 4.1.6); (3) Дирекција за пољопривреду у износу од 8.280 хиљаде динара за радове на путевима и набавку и превоз камена (тачка 4.1.4.10, 4.1.6); (4) ПУ „Сунцокрети“ у износу од 2.688 хиљада динара.

5. Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај (тачка 4.3.3), директни и индиректни корисници буџетских средстава буџета општине Владимирци исказали су веће обавезе од износа одобрених апропријација у укупном износу за 4.491 хиљаде динара и то: (1) Општинска управа у износу од 1.146 хиљада динара; (2) Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и изградњу у износу од 1.434 хиљада динара; (3) Дирекција за пољопривреду у износу од 110 хиљада динара; (4) Предшколска установа „Сунцокрети“ у износу од 1.801 хиљаде динара.

6. Општина Владимирци није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја, добро финансијско управљање и заштита средстава.

7. Код припреме и доношење буџета (тачка 4.1.1) утврђени су бројни недостаци и неправилности: Упутство за припрему буџета за 2014. годину није донето и није прослеђено корисницима буџетских средстава; предлози финансијских планова директних корисника буџетских средстава не садрже расходе и издатке за трогодишњи период исказане по буџетској класификацији и исти такође не садрже детаљно писано образложење расхода и издатака, као и извора финансирања; нису у потпуности поштовани рокови буџетског календара; Одлуком о буџету нису планирани приходи и примања, расходи и издаци по свим изворима финансирања, расходи и издаци који су планирани у оквиру апропријација месних заједница и појединих других индиректних корисника буџетских средстава нису приказани на одговарајућим контима; у поступку планирања и извршења буџета није поштована јединствена буџетска класификација.

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

- приход од закупа у износу од најмање 1.243 хиљаде динара уплаћен је на подрачуне индиректних корисника буџетских средстава уместо преко рачуна за уплату јавних прихода на рачун извршења буџета општине Владимирци;
- индиректни корисници буџетских средстава приликом издавања у закуп пословног простора нису тражили сагласност оснивача;
- примењени елементи за утврђивање пореза на имовину нису у потпуности у складу са позитивним законским прописима који регулишу ову материју;
- локалне комуналне таксе не утврђују се и не наплаћују по свим тарифним бројевима;
- обвезници и основ по којем се прописује накнада за заштиту и унапређење животне средине утврђени су супротно позитивним законским прописима;
- вршена је наплата локалних административних такси и за списе и радње за које је прописана наплата републичке административне таксе.

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

Општинска управа

- није донет акт о вршењу пописа и формирању комисије за попис;
- не води прописане помоћне књиге и евиденције, које ће омогућити састављање свеобухватних пописних листа;
- није извршено свеобухватно усклађивање са дужницима и повериоцима;
- пописне листе нису потписане од стране чланова пописне комисије и исте не садрже податке о пописаним количинама;
- попис није свеобухватно извршен, извештај о попису је непотпун и непрецизан.

„Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и изградњу“

„Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и изградњу“ није извршила попис имовине и обавеза на дан 31.12.2014. године.

10. Индиректни буџетски корисници нису до 31.12.2014. године извршили повраћај неутрошених средстава у буџет Општине у износу од 809 хиљада динара.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

За први део неправилности одговорним лицима општине Владимирци препоручујемо да:

1. расходе и издатке из буџета заснивају на рачуноводственој документацији и да се књижења врше на основу валидних рачуноводствених докумената (тачка 3.1);
2. директни и индиректни корисници буџетских средстава преузимају обавезе и врше плаћања на основу писаног уговора или другог правног акта, уколико законом није другачије прописано (тачка 3.2);
3. расходе и издатке извршавају у складу са законском регулативом (тачка 3.3);
4. уговоре о набавци добара, услуга и радова закључују у складу са Законом о јавним набавкама и да се поштују законски прописи при спровођењу поступка јавних набавки (тачка 3.4);
5. обавезе преузимају у складу са одобреним апропријацијама и поднесе захтеве надлежном органу за финансије за повећања апропријација из осталих извора (тачка 3.5);
6. успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола (тачка 3.7);
7. поступак планирања и извршења буџета у потпуности спроводе у складу са Законом о буџетском систему (тачка 3.8);
8. обезбеде уплату јавних прихода на прописане уплатне рачуне јавних прихода буџета општине Владимирци и да утврђивање и наплату јавних прихода врше у складу са законом; (тачка 3.8);
9. се попис имовине и обавеза врши у складу са законским прописима (тачка 3.10);
10. да сви буџетски корисници изврше повраћај средстава на рачун извршења буџета по истеку фискалне године (тачка 3.11).

5. Резиме предузетих мера у поступку ревизије

Општина Владимирци је у поступку ревизије предузела следеће мере и активности:

1. Индиректни корисник буџетских средстава „Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и изградњу општине Владимирци“ приликом исплате зарада доставља ЗИП1 образац;
2. расходи за накнаду трошкова за превоз на посао и са посла у готовом новцу евидентирају се на групи конта 415000;
3. на износ накнаде који превазилази неопорезиви износ утврђен Законом се обрачунава порез у сразмерном износу, према броју дана на раду.

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

ПРИЛОГ II

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

**Број: 400-1197/2015-04
Београд, 12. октобар 2015. године**

Садржај

1. Основни подаци о субјекту ревизије	5
2. Преглед извршених контрола	6
3. Закључак о функционисању система интерних контрола	6
4. Финансијски извештаји завршног рачуна	15
4.1. Извештај о извршењу буџета.....	15
4.1.1. Припрема и доношење буџета	15
4.1.2. Приходи.....	18
4.1.4. Текући расходи.....	30
4.1.4.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група-411000.....	30
4.1.4.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000	35
4.1.4.3. Накнаде у натура, група 413000.....	36
4.1.4.4. Социјална давања запосленима, група 414000	38
4.1.4.5. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000.....	39
4.1.4.6. Посланички додатак, група – 417000	39
4.1.4.7. Стални трошкови, група – 421000	40
4.1.4.8. Трошкови путовања, група 422000.....	43
4.1.4.9. Услуге по уговору, група 423000	44
4.1.4.10. Специјализоване услуге, група 424000	52
4.1.4.11. Текуће поправке и одржавање, група 425000.....	62
4.1.4.12. Материјал, група 426000.....	63
4.1.4.13. Отплата домаћих камата, конто – 441000	66
4.1.4.14. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група 451000.....	67
4.1.4.15. Трансфери осталим нивоима власти, група 463000.....	72
4.1.4.16. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група – 472000.....	76
4.1.4.17. Дотације невладиним организацијама, група-481000	78
4.1.4.18. Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група – 482000.....	80
4.1.4.19. Накнаде штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока, група – 484000	81
4.1.4.20. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, група 485000	82
4.1.5. Издаци	83
4.1.5.1 Зграде и грађевински објекти, група 511000	83
4.1.5.2. Машине и опрема, група – 512000	85
4.1.5.3. Отплата главнице домаћим кредиторима, група 611000.....	86
4.1.6. Набавке	88
4.1.6.1. Општинска управа	88
4.1.6.2. Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и изградњу.....	90
4.1.6.4. Предшколска установа „Сунцокрети“	97
4.2. Биланс прихода и расхода	99
4.2.1. Приходи и примања.....	99
4.2.2. Расходи и издаци	99
4.2.3. Резултат пословања.....	100
4.3. Биланс стања	100

4.3.1 Попис имовине и обавеза.....	101
4.3.2. Актива.....	104
4.3.3. Пасива.....	110
4.4. Остали делови финансијског извештаја.....	116
4.5. Потенцијалне обавезе.....	120

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Општина Владимирци се налази западној Србији и припада Мачванском региону (Браничевски округ) и заузима површину од 338 km². Седиште општине су Владимирци, који представљају административни, привредни и културни центар општине. Територију општине Владимирци чини 29 насељених места. Према подацима из 2011. године у Општини је живео 17.291 становник. Општина Владимирци се на западу граничи са градом Шапцем, на истоку са Градском општином Обреновац, а на југу са општином Коцељева и Уб, са севера је Општина омеђена реком Савом у дужини од 28 км.

Према степену развијености јединица локалне самоуправе из Уредбе о утврђивању јединствене листе развијености региона и јединица локалне самоуправе за 2014. годину, општина Владимирци је сврстана у трећу групу са још 40 јединица локалне самоуправе чији је степен развијености у распону од 60% до 80% републичког просека.

Општина Владимирци је оснивач:

- *два јавна предузећа и то: ЈКП „Извор“ и ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и изградњу општине Владимирци“;*
- *Дирекције за пољопривреду општине Владимирци;*
- *Две установе: Библиотеке „Диша Атић“, ПУ „Сунцокрети“;*
- *32 месне заједнице.*

Основно образовање је организовано у две основне школе са 1.138 ученика, где је запослено 120 наставног особља. Средње образовање је организовано у једној средњој школи, са 620 ученика, где је запослено 63 наставног особља.

Носилац здравствене заштите у општини Владимирци је Дом здравља.

Општина Владимирци је конституисана као јединица локалне самоуправе сагласно Уставу Републике Србије¹, Закону о територијалној организацији² и Закону о локалној самоуправи³. Статутом општине Владимирци утврђене су надлежности које Општина, преко својих органа, обавља у складу са Уставом и Законом о локалној самоуправи.

Према Статуту општине Владимирци⁴ органи општине су: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинска управа.

Скупштина општине је највиши орган Општине. Скупштина општине има 25 одборника, који се бирају на четири године. Највиши правни акт Општине је Статут, којим се ближе уређују начин, услови и облици вршења права и дужности из надлежности Општине. У току 2014. године Скупштина Општине одржала је шест редовних седница. Председник Скупштине има заменика. Скупштина Општине има секретара.

Извршни органи Општине су председник Општине и Општинско веће. Председник Општине има заменика. Општинско веће има девет чланова, а чине га председник Општине, који је уједно председник Општинског већа, заменик председника Општине, који је уједно члан Општинског већа по функцији и седам чланова Већа Општине. Општинско веће је у 2014. години одржало 11 седница.

Управа Општине образује се као јединствени орган, у оквиру које се за вршење сродних управних, стручних и других послова образују унутрашње организационе јединице, одељења и то: (1) Одељење за општу управу и друштвене делатности и (2) Одељење за привреду, финансије и урбанизам.

¹ „Сл. гласник РС“ број 98/2006

² „Сл. гласник РС“ број 129/2007

³ „Сл. гласник РС“ број 129/2007, 83/2014)

⁴ „Сл. лист града Шапца и општина Богатић, Владимирци и Коцељева“ број 30/08,....4/2014

Рачун извршења буџета општине Владимирци је 840-68640-42 и отворен је као подрачун у оквиру Консолидованог рачуна трезора општине Владимирци. Седиште општине је у Владимирцима, Светог Саве 34, ПИБ извршења буџета је 101625773, матични број 07171013.

2. Преглед извршених контрола

У поступку ревизије су презентовани подаци да су за 2014. годину извршене следеће екстерне контроле:

- Министарство правде и државне управе Управни инспекторат, Одсек управне инспекције Ужице, Записник 038-038-00029/2014-02 од 25.02.2014. године;
- Министарство правде и државне управе Управни инспекторат, Одсек управне инспекције Ужице, Записник 038-038-00041/2014-02 од 09.07.2014. године;
- Министарство правде и државне управе Управни инспекторат, Одсек управне инспекције Ужице, Записник 038-038-00057/2014-02 од 30.02.2014. године;
- Министарство правде и државне управе Управни инспекторат, Одсек управне инспекције Ужице, Записник 038-038-00065/2014-02 од 30.09.2014. године;
- Министарство правде и државне управе Управни инспекторат, Одсек управне инспекције Ужице, Записник 038-038-00067/2014-02 од 13.10.2014. године.

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Систем интерних контрола

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

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

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

1) Контролно окружење

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

Утврђено је да су органи Општине, радећи на креирању интерног контролног окружења донели низ интерних аката, па су поред Статута општине Владимирци, Пословника Скупштине општине Владимирци, Одлуке о Општинском већу општине Владимирци и Пословника о раду Већа општине Владимирци, Одлуке о Општинској управи општине Владимирци, донели и више стратегија, акционих планова, одлука, правилника, наредби, упутстава и других аката.

Општина Владимирци донела је следећа стратешка документа којима је утврдила своја стратешка опредељења у појединим областима: Стратегија одрживог развоја општине Владимирци за период 2012 - 2022. године, Локални акциони план запошљавања општине Владимирци за 2013. годину, Акциони план запошљавања општине Владимирци за 2014. годину.

Општина Владимирци је донела и Етички кодекс понашања функционера и Етички кодекс понашања запослених у Општинској управи.

Када је реч о планским документима, донети су Просторни план, План детаљне регулације Владимирци – центар и План генералне регулације.

У Одлуци о буџету општине Владимирци за 2014. годину наведени су следећи директни корисници буџетских средстава: (1) Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће и (2) Општинска управа. Одлуком о буџету као индиректни корисници буџетских средстава наведени су: (1) Библиотека „Диша Атић“; (2) Спортски савез општине Владимирци; (3) Дирекција за пољопривреду општине Владимирци; (4) Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и изградњу општине Владимирци; (5) Предшколска установа „Сунцокрети“ и (6) 32 месне заједнице.

Општина Владимирци нема општинског јавног правобраниоца.

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

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

- општина Владимирци није усагласила директне и индиректне кориснике буџетских средстава који су одређени актима општине са „Списком директних и индиректних корисника буџета Републике Србије односно буџета локалних власти, корисника ООСО, као и других корисника јавних средстава који су укључени у систем КРТ“, што није у складу са чланом 2. и чланом 8. Закона о буџетском систему;
- општина Владимирци нема општинског јавног правобраниоца, супротно члановима 51-53. Закона о правобранилаштву;
- Фонд за противпожарну заштиту је основан на основу одредби Закона о заштити од пожара из 1970. године, који је престао да важи, а Скупштина општине није извршила укидање овог Фонда. У поступку ревизије није нам презентован завршни рачун Фонда за противпожарну заштиту и исти није консолидован;
- Општина Владимирци није донела Упутство о раду трезора;
- Уочена је неусаглашеност Одлуке о општинској управи и акта о систематизацији радних места, јер су првом прописана само Одељења, док су актом о систематизацији радних места прописани и одсеци и службе.

Препоручујемо одговорним лицима Општине да: уреде статус директних и индиректних корисника буџетских средстава; уреде питање општинског јавног правобраниоца; реше правни статус Фонда противпожарне заштите у складу са

позитивним законским прописима; донесу акт о раду Трезора и изврше усаглашавање интерних аката.

2) Управљање ризицима

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

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

- руководство Општине у 2014. години није усвојило стратегију управљања ризиком, коју би требало ажурирати у случају када се контролно окружење значајно измени, сходно члану 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁵;
- 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.

3) Контролне активности

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

Општина Владимирци је уредила рачуноводствени систем доношењем Правилника о буџетском рачуноводству број: 401-49-III од 06.11.2011. године.

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

- за све индиректне кориснике буџетских средстава осим ПУ „Сунцокрети“ и Спортски савез пословне књиге се воде од стране лица запослених у Општинској управи, што, посебно у условима неадекватног функционисања система интерних контрола, повећава

⁵ („Сл.гласник РС“, бр. 99/11)

ризик од могућих злоупотреба, јер се често исто лице јавља као лице које саставља и контролише рачуноводствену исправу;

- већи део рачуна код корисника буџетских средстава није достављен на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од настанка пословне промене и другог догађаја;
- евидентирање приспелих рачуна у пословне књиге корисника буџетских средстава се не врши у моменту пријема истих, већ приликом плаћања;
- директни корисници буџетских средстава не подносе захтеве за плаћање при исплати са рачуна извршења буџета, па самим тим се не може јасно утврдити са ког се раздела врши плаћање, као ни лице одговорно за насталу пословну промену;
- приликом подношења захтева за трансфер средстава од стране појединих индиректних корисника поједина плаћања су вршена без валидне документације;
- део улазних рачуна је примљен, евидентиран и плаћен, а да претходно нису спроведени одговарајући интерни контролни поступци, у смислу потврде њихове формалне, рачунске и суштинске тачности, што није у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему⁶ и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству⁷;
- евидентирање пословних промена у пословним књигама директних и индиректних корисника није у потпуности вршено на прописаним шестоцифреним субаналитичким контима, супротно Уредби о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- називи појединих субаналитичких конта који су наведени у пословним књигама директних и индиректних корисника буџетских средстава не одговарају називима конта прописаних Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- индиректни корисници буџетских средстава нису, пре састављања завршних рачуна, вршили свеобухватно усаглашавање извршења расхода и издатака финансираних из средстава буџета општине са Одељењем за финансије, привреду и урбанизам, што је за последицу имало различите податке које су исказани у консолидованом завршном рачуну од података који су исказани у обрасцима завршног рачуна индиректних корисника;
- није у потпуности извршено упоређивање података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора, путем Извода отворених ставки (ИОС) или на други начин, што је довело до одступања код исказивања укупних обавеза код директних корисника буџетских средстава у односу на извршене конфирмације са трећим лицима, о чему је шире објашњено у тачки 4.3 Биланс стања;
- део имовине Општине није у потпуности идентификован и евидентиран у пословним књигама Општине, исти није уписан у регистар непокретности и пописан, што је шире наведено у тачки 4.3.1 Попис имовине и обавеза;
- због наведеног непотпуног идентификовања и евидентирања, део имовине Општине није заштићен на одговарајући начин, па стога постоји ризик од неовлашћење употребе, отуђења или губитка;

⁶ „Сл. гласник РС“ број 54/2009, 73/2010...108/2013, 142/2014

⁷ „Сл. гласник РС“ број 125/2003 и 12/2006

- општина Владимирци је расходе и издатке планирала и трансфер средстава за потребе месних заједница извршавала са економске класификације трансфери осталим нивоима власти (конто 463000), а месне заједнице су у својим пословним књигама расходе евидентирале на групама конта према природи извршеног расхода;
- Општина Владимирци је део расхода и издатка за потребе индиректног корисника ПУ „Сунцокрети“ планирала и извршавала са економске класификације Стални трошкови (група конта 421000), док је овај индиректни корисник у својим пословним књигама расходе евидентирао на групама конта према природи извршеног расхода;
- расходи и издаци који су извршавани са наменских подрачуна за боловање преко 30 дана и за пројекте који се спроводе у сарадњи са Комесаријатом за избеглице и миграције нису евидентирани у пословним књигама које води директан корисник, што је у супротности са чланом 16. став 11. Уредбе о буџетском рачуноводству, који прописује да се рачуноводствене исправе књиже истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе. Износ ових расхода није укључен приликом израде консолидованог завршног рачуна буџета општине;
- расходи на име накнада за социјалну заштиту из буџета (група конта 472000) извршавани су са рачуна извршења буџета, а евидентирани у пословним књигама Центра за социјални рад;
- вршен је трансфер новчаних средстава корисницима буџетских средстава, иако исти нису донели и/или усагласили своје финансијске планове са Одлуком о буџету;
- Програм пословања ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и изградњу општине Владимирци не садрже конкретне податке о активностима које се планирају годишњим Програмом, већ само уопштене наводе о активностима, чиме се битно доводи у питање принцип транспарентности у трошењу јавних средстава;
- општина Владимирци није извршила закључак обрачунских билансних конта стања и није извршено „затварање“ конта главне књиге на завршетку пословне године, како за 2013. годину, тако и за 2014. годину. На овај начин главна књига корисника није затворена и може се користити за књижење пословних промена у тој пословној (буџетској) години, а што је супротно члану 17. Уредбе о буџетском рачуноводству. Посебан ризик се јавља приликом формирања почетног стања, јер се исто уноси у пословне књиге ручно;
- нису сачињени Образац 1 – Биланс стања и Образац 5 – Извештај о извршењу буџета за директне кориснике општине Владимирци, што је супротно члану 4. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања;
- општина Владимирци није у потпуности поштовала рокове измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама, чиме је поступљено супротно члану 3. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- текући рачуни пет месних заједница су у блокади од 28.07.2012. године;
- потраживања за субвенције дате пољопривредним произвођачима у форми кредита од стране Дирекције за пољопривреду нису евидентирани у пословним књигама, што ствара ризик да средства неће бити враћена након истека грејс периода;
- буџет није у потпуности припремљен на основу система јединствене буџетске класификације;

- индиректни корисници буџетских средстава до истека фискалне 2014. године нису извршили повраћај неутрошених средстава у износу од 809 хиљада динара која су им пренета у складу са Одлуком о буџету, што је супротно члану 59. Закона о буџетском систему.
- Извршење расхода и издатака по основу коришћења текуће буџетске резерве у укупном износу од 2.767 хиљада динара евидентирано је на групи конта 499000, а у поступку консолидације исказано на групи конта 421000 у целини, а исто је требало приказати на групама конта према природи извршених расхода и издатака;
- Општина Владимирци је извршила расходе за плате стоматолога Дома здравља без донете одлуке о обезбеђивању услова за бољу кадровску обезбеђеност установе чији је оснивач, без веродостојних података да ли се ова средства не могу обезбедити на основу уговора закљученог са организацијом за обавезно здравствено осигурање, односно због недостатка сопствених прихода здравствене установе, а до стварања услова да се кадровска обезбеђеност финансира из средстава обавезног здравственог осигурања и без јасно дефинисаних критеријума и броја стоматолога чије се финансирање зарада врши из буџета општине. Осим тога, средства су трансферисана Дому здравља без достављеног финансијског плана;
- општина Владимирци је током 2014. године извршавала расходе на терет буџета за финансирање плата директора центра за Социјални рад супротно одредбама члана 206. и 209. Закона о социјалној заштити. За именовање директора Центра за социјални рад министарство надлежно за социјалну заштиту није дало сагласност;
- Општина врши финансирање плата двоје запослених у Општинском фудбалском клубу без правног основа, супротно одредбама Закона о удружењима;
- Током 2014. године Спортски савез је третиран као индиректни корисник, иако се ради о удружењу грађана које је уписано код Агенције за привредне регистре, супротно одредбама Закона о буџетском систему;
- избори за Савете пет месних заједница нису спроведени, и то: МЗ Месарци, МЗ Власаница, МЗ Бобовик, МЗ Крњић, МЗ Кујавица, а новчана средства за чланове бирачких тела у укупном износу од 320 хиљада динара исплаћена су члановима без исплате припадајућих пореза, чиме је извршена исплата без правног основа, супротно члану 56. Закона о буџетском систему и одредбама Закона о порезу на доходак грађана;
- координација рада између Одељења Општинске управе је на ниском нивоу, постоји велика неусаглашеност у подацима који су презентовани ревизорима у поступку вршења ревизије у смислу давања различитих података од стране различитих Одељења;
- превентивна и корективна контролна активност и самоконтрола код запослених нису развијене у мери у којој се на тачан, објективан и поуздан начин пружају одговори на тражене податке у току поступка ревизије.

Препоручујемо одговорним лицима општине Владимирци да: књижење врше у прописаним роковима; обезбеде да се плаћање врши уз поднете захтеве за плаћање; расходе извршавају на основу валидне документације; да се пре исплате обавеза по рачунима изврши спровођење одговарајућих интерних контролних поступака; евидентирање врше на прописаним шестоцифреним контима; изврше усаглашавање извршених расхода и издатака са Одељењем за финансије; изврше усаглашавање потраживања и обавеза пре израде завршних рачуна; свеобухватно евидентирају сву имовину у својим пословним књигама; расходе и издатке планирају и извршавају у складу са Законом о буџетском систему; расходе планирају на одговарајућим

економским класификацијама; расходе и издатке који су извршени са наменских подрачуна евидентирају у пословним књигама; успоставе вођење помоћних књига и евиденција; расходе за остале кориснике буџетских средстава извршавају на основу њихових финансијских планова; изврше закључивање пословних књига на крају године; сачине прописане обрасце завршног рачуна за директне кориснике буџетских средстава; поштују рокове измирења обавеза у комерцијалним трансакцијама; обезбеде потпуно евидентирање потраживања у својим пословним књигама; обезбеде да индиректни корисници буџетских средстава до краја године изврше повраћај средстава у буџет; финансирање осталих корисника буџетских средстава врше у складу са законом.

4) Информације и комуникације

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

У рачуноводству општине Владимирци у 2014. години коришћен је рачуноводствени софтвер „Хипер тим 2“ д.о.о, Шабац који се са користи од 2005. године, а који на захтев корисника може бити ажуриран или промењен, финансијско и програм за основна средства. За обрачун плата користи се софтверско решење чији је носилац ауторских права „Хипер тим 2“ д.о.о, Шабац.

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

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

Одељењем за привреду, финансије и урбанизам руководи начелник одељења. У овом одељењу се обављају послови припреме и израде нацрта буџета, припреме и израда нацрта прописа и других аката у вези са финансирањем општине, извршења буџета, контроле плана извршења буџета и преузетих обавеза, финансијско књиговодствени послови, израда завршног рачуна, послови везани за финансијско извештавање. У оквиру одељења за привреду, финансије и урбанизам општине Владимирци запослени обављају и финансијско-материјалне послове.

У Одељењу се врши пренос средстава ДКБС и ИКБС, друштвеним, хуманитарним, невладиним организацијама, удружењима, политичким странкама, верским заједницама итд. Трансакције преноса средстава индиректним корисницима буџетских средстава врше се на основу захтева за плаћање, док се расходи за директне кориснике буџетских средстава извршавају без испостављених захтева за плаћање.

Прокњижене промене усклађују се и контролишу са Управом за трезор једном месечно. Промене и стања у главној књизи у току буџетске године на подрачуноу Извршење буџета не контролишу се и не усклађују са деловима главне књиге корисника буџетских средстава. Запослени у рачуноводству ручно попуњавају обрасце завршног рачуна и то на основу података из главне књиге трезора. Подаци из образаца који су достављени у писаној форми

од индиректних корисника буџетских средстава, не узимају се у обзир приликом израде консолидованог завршног рачуна у делу који се односи на финансирање из буџета Општине. Овакав начин рада, уз неусклађивање стања са индиректним корисницима буџетских средстава, има за последицу да подаци исказани у консолидованом завршном рачуну општине не садрже податке који су преузети из завршних рачуна индиректних корисника буџетских средстава, што доводи до великих одступања у приказаним подацима.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђени су следећи недостаци код информисања и комуникација:

- Одељење за привреду, финансије и урбанизам није вршило свеобухватно усклађивање са индиректним корисницима, што је за последицу имало појаву разлика у структури исказаних пословних прихода и расхода у главној књизи Трезора и пословним књигама индиректних корисника;

- праћење извршења буџета врши се ручно, састављањем прегледа у помоћној excel табели, што за последицу има да се прекорачење одобрених апропријација уочава касно.

Овлашћено лице Сектора за подршку ревизији-Службе за ИТ обавило је основни преглед инсталације програма за финансијско књиговодство Општине. Предмет посматрања била је безбедност информационог система са информатичког аспекта, тј. примене заштитних мера од неовлашћеног приступа као и интегритет базе података за предметну годину и њена поузданост за израду финансијских извештаја. У рачуноводству општине Владимирци у 2014. години коришћен је рачуноводствени софтвер „Хипер тим 2“ д.о.о., Шабац.

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

- на терет и у корист главне књиге евидентирано је 795.262 хиљада динара и иста је у равнотежи;
- у Дневнику је вршено евидентирање пословних промена 255 дана;
- у Дневнику су налози евидентирани почев од 01.01.2014. године 31.12.2014. године, у којој се евидентира само датум налога;
- у главну књигу се врши књижење без описа, назива, броја документа од којих неуредан опис (само знак #) има 7206 ставки;
- евидентирано је 296 налога;
- у току ревидиране пословне године евидентирале су се промене на 495 финансијских картица и приликом завршних књижења није затворено 337 картица између осталог и на класама 4, 5, 6, 7 и 9 чиме је неправилно затворена главна књига и формирање почетног стања за следећу пословну годину;
- примењени контни план није у складу са прописаним;
- у неуредној главној књизи и дневнику не постоји податак из којег се може утврдити на основу којих рачуноводствених исправа је вршено књижење;
- утврђено је да недостају подаци и о изворима финансирања и класификацијама прописаним Правилником о контном плану за буџетски систем;
- књижење у главну књигу се врши без адекватних апликативних контрола.

Увидом у базу података главне књиге трезора локалне самоуправе може се сматрати да НИЈЕ поуздана основа за обезбеђивање тачних и потпуних књиговодствених евиденција, јер не обезбеђује евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно и у складу са Законом о буџетском систему, Уредби о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контом плану за буџетски систем.

Из стања података у бази може се закључити да софтвер који се користи за вођење књига не обезбеђује функционисање система интерних рачуноводствених контрола. Нефункционалност апликативних контрола у софтверу повећавају ризик израде нетачних финансијских извештаја.

Препоручујемо одговорним лицима општине Владимирци да обезбеде да се: рачуноводство заснива на техничком решењу које обезбеђује евидентирање пословних промена у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контом плану за буџетски систем у законским роковима 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 обезбедити 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.

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

- општина Владимирци није организовала рад буџетске инспекције и нема систематизовано радно место буџетског инспектора, што је супротно члану 85. Закона о буџетском систему;
- општина Владимирци није успоставила интерну ревизију, што је супротно члану 82. Закона о буџетском систему и члану 6. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору⁸, који прописују обавезу општине да успостави посебну функционално независну организациону јединицу за интерну ревизију.

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

⁸ „Сл. гласник Републике Србије“ број 99/2011

4. Финансијски извештаји завршног рачуна

4.1. Извештај о извршењу буџета

4.1.1. Припрема и доношење буџета

Правни основ за планирање, припрему и доношење буџета и финансијских планова садржан је у одредбама Закона о буџетском систему. Одељење за привреду, финансије и урбанизам није сачинило и упутило Упутство за припрему буџета општине Владимирци за 2014. годину (у даљем тексту: Упутство) и исто није доставило корисницима јавних средстава. На основу писане информације коју је доставио начелник Одељења за привреду, финансије и урбанизам ово Одељење је усмено информисало директне и индиректне кориснике буџета о садржају Упутства за израду одлуке о буџету локалне власти које је општини Владимирци достављено од стране надлежног Министарства.

Одлуком о буџету општине Владимирци за 2014. годину⁹ укупни приходи и примања од продаје нефинансијске имовине планирани су у износу од 374.290 хиљада динара, док су расходи и издаци за нефинансијску имовину планирани у износу од 381.090 хиљада динара. Самим тим, Одлуком је планиран буџетски дефицит у износу од 6.800 хиљада динара за који је планирано да се финансира из примања од задуживања. Одлука о буџету општине Владимирци за 2014. годину усвојена је на седници Скупштине Општине од 20.12.2013. године и иста је достављена Министарству финансија и привреде и Управи за трезор 23, односно 24. децембра 2013. године.

Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Владимирци за 2014. годину¹⁰ (у даљем тексту: Ребаланс буџета) донета је на седници Скупштине општине од 11. јуна 2014. године. Наведеном Одлуком планирани су укупни приходи и примања од продаје нефинансијске имовине на нивоу од 375.590 хиљада динара, док су расходи и издаци за набавку нефинансијске имовине планирани у износу од 372.425 хиљаде динара. Одлуком није исправно утврђени буџетски суфицит и није исправно исказан рачун финансирања. Одлука о другој измени и допуни Одлуке о буџету општине Владимирци за 2014. годину¹¹ (у даљем тексту: Други Ребаланс буџета) донета је на седници Скупштине Општине 25. децембра 2014. године. Другим Ребалансом буџета укупни приходи и примања од продаје нефинансијске имовине планирана су у износу од 374.370 хиљада динара, док су расходи и издаци планирани на нивоу од 366.205 хиљада динара, тако да планирани буџетски суфицит износи 8.165 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је следеће:

- Календар буџета локалне власти није поштован, јер Упутство за припрему буџета Општине за 2014. годину није достављено буџетским корисницима до 15.08.2013. године, директни корисници нису доставили предлоге финансијског плана Одељењу за привреду, финансије и урбанизам до 15.09.2013. године, Нацрт одлуке о буџету није достављен Општинском већу до 15.10.2013. године, надлежни извршни орган локалне власти није доставио предлог одлуке о буџету Скупштини локалне власти до 1. новембра, што је супротно члану 31. став 1. тачка 2. Закона о буџетском систему;
- Одељење за привреду, финансије и урбанизам није сачинило Упутство за припрему

⁹ „Сл. лист града Шапца и општина Богатић, Владимирци и Коцељева“, бр.24/13)

¹⁰ „Сл. лист града Шапца и општина Богатић, Владимирци и Коцељева“, бр.9/14)

¹¹ „Сл. лист града Шапца и општина Богатић, Владимирци и Коцељева“, бр. 30/14

буџета општине Владимирци за 2014. годину (у даљем тексту: Упутство) и исто није доставило корисницима јавних средстава, супротно одредбама члана 40. Закона о буџетском систему;

- предлоге финансијских планова нису доставили следећи индиректни корисници буџета: МЗ Месарци, МЗ Кујавица, МЗ Суво Село, МЗ Бељин, МЗ „Гомилица“ Јаловик, супротно члану 37. Закона о буџетском систему;
- Предлози финансијских планова директних корисника буџетских средстава не садрже расходе и издатке за трогодишњи период исказане по буџетској класификацији и исти не садрже детаљно писано образложење расхода и издатака, као и извора финансирања, и исти нису достављени у року предвиђеном буџетским календаром, што је супротно члану 37. Закона о буџетском систему;
- Индиректни корисници буџетских средстава који су донели финансијске планове нису извршили усаглашавање финансијских планова са одобреним апропријацијама у буџету, супротно члану 50. Закона о буџетском систему;
- општи део Одлуке о буџету општине Владимирци за 2014. годину не садржи све делове који су прописани чланом 28. Закона о буџетском систему: рачун прихода и расхода и нето набавку нефинансијске имовине (буџетски суфицит, односно дефицит) и рачун финансирања;
- У текстуалном делу Одлуке о буџету, Општи део, износ укупних прихода је нетачно наведен у износу од 389.290 хиљада динара, тако да садржи износ укупних прихода од 374.290 хиљада динара и примања од задуживања у износу од 15.000 хиљада динара, које је требало укључити у рачун финансирања;
- у општем делу Одлуке о измени и допуни одлуке буџету општине Владимирци за 2014. годину и Одлуке о другој измени и допуни одлуке буџету општине Владимирци за 2014. годину нетачно је утврђен буџетски суфицит и нетачно су исказани подаци у делу Рачун финансирања, супротно члану 28. Закона о буџетском систему;
- није утврђен износ укупног фискалног суфицита - дефицита и начин његовог финансирања, што није у складу са чланом 30. Закона о буџетском систему;
- Посебан део Одлуке о буџету не исказује финансијске планове директних корисника према принципу поделе власти, што је супротно члану 28. став 3. и 4. Закона о буџетском систему;.
- Средства за финансирање рада индиректних корисника буџетских средстава планирана су у оквиру посебних раздела, а не у оквиру раздела Општинске управе, која је у буџетском смислу одговорна за њих, супротно члану 2. тачка 31. Закона о буџетском систему у коме је наведено да се апропријације за индиректне кориснике буџетских средстава исказују збирно по врстама индиректних корисника и наменама средстава у оквиру раздела директног корисника који је, у буџетском смислу, одговоран за те индиректне кориснике буџетских средстава;
- Одлуком о буџету планирана су средства на функционалним класификацијама: 911 – Предшколско образовање, 820 – Култура и 810 – Физичка култура, без навођења назива индиректних корисника којима се у оквиру наведених функционалних класификација врши додела апропријација;
- Одлуком о буџету за 2014. годину као и Ребалансима буџета средстава намењена за финансирање расхода Скупштине Општине, Председника и општинског Већа планирана су на једном разделу, супротно одредбама члана 28. и 29. Закона о буџетском систему;
- Директни корисник буџетских средстава није у року од 15 дана од дана ступања на снагу

- одлуке о буџету обавестио индиректне кориснике о висини одобрених апропријација, супротно члану 50. Закона о буџетском систему;
- Локални орган управе надлежан за финансије није одредио квоте, односно висину расхода и издатака за тромесечни или краћи период директним корисницима буџета, што је супротно члану 53. Закона о буџетском систему;
 - Одлуком о буџету општине Владимирци за 2014. годину и Одлуком о другој измени и допуни Одлуке о буџету за 2014. годину средства за редован рад политичких странака нису планирана у обиму прописаном чланом 16. Закона о финансирању политичких активности;
 - Одлуком о буџету за индиректног корисника „Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и уређење“ планирани су приходи из извора 04 – сопствени приходи, супротно одредбама члана 47. Закона о буџетском систему;
 - Буџет није припремљен на основу система јединствене буџетске класификације, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и то:
 - организациона класификација није испоштована, јер нису исказани расходи и издаци за органе општине: Скупштину општине, Општинско веће и Председника општине по посебним делима;
 - функционална класификација није испоштована, јер су средства за рад Општинске управе планирана на функцији 410 уместо 130, за основно образовање на функцији 910 уместо 912, за накнаде за социјалну заштиту из буџета на функцији 980 уместо 070, за примарну здравствену заштиту на функцији 110 уместо 760, за средства намењена Фонду заштите животне средине није дата функција, а требало је класификовати у оквиру функције 500, за средства Фонда за унапређење положаја избеглих и интерно расељених лица није дата функција, а требало је класификовати у оквиру функције 090, за средства буџетом опредељена за субвенције ЈКП „Извор“ није дата функција, а требало је класификовати у оквиру функције 630;
 - економска класификација расхода и издатака није испоштована и то: Одлуком о буџету опредељене апропријације месним заједницама планиране су на економској класификацији 463000- трансфери осталим нивоима власти иако се ради о индиректним корисницима буџетских средстава општине Владимирци; Одлуком о буџету за 2014. годину као и Ребалансима буџета средстава намењена за редовно финансирање расхода индиректног корисника буџетских средстава „Општински спортски савез општине Владимирци“ планирана су на економској класификацији расхода 451000– субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама уместо на економској класификацији расхода по наменама; Одлуком о буџету за 2014. годину као и Ребалансима буџета средстава намењена за финансирање расхода информисања јавности за потребе Општинске управе планирана су на економској класификацији расхода 451000– субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама уместо на економској класификацији расхода по наменама, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, што је детаљно објашњено у тачки 4.1.4. Извештаја;
 - Образложење Одлуке о буџету не садржи Табелу 1, у којој ће се исказати (на економским класификацијама 411 и 412) планиран износи средстава за плате у складу са одредбама Закона о буџету Републике Србије за 2013. годину и планирана средстава за плате за 2014. годину, као ни табелу 2 са исказаним подацима о броју запосленима, супротно Упутству за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2014. годину и пројекција за 2015. и 2016. годину;

- Одлуком о буџету средства за групу конта 481000 планирана су у оквиру нивоа планираних средстава за 2014. годину. Међутим, одређивањем средстава за спортске клубове месним заједницама преко апропријације 463000 у износу од најмање 1.500 хиљада динара, суштински је прекорачен дозвољени лимит, те је на тај начин поступљено супротно Упутству за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2014. годину и пројекција за 2015. и 2016. годину;
- Одлуком о буџету Спортски савез је третиран као индиректни корисник буџетских средстава, супротно члану 2. Закона о буџетском систему;
- Одлуком о буџету сопствени приходи индиректних корисника – Предшколске установе „Сунцокрети“ и библиотека „Диша Атић“ нису планирани према економским класификацијама, супротно члану 29. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима за припрему и израду буџета општине Владимирци да: поштују буџетски календар; Упутство за припрему буџета сачине у складу са Законом о буџетском систему; корисници буџетских средстава у року подносе потпуне Предлоге финансијских планова надлежном одељењу; индиректни корисници буџетских средстава усагласе своје финансијске планове са одобреним апропријацијама; обезбеде да Одлука о буџету садржи све делове прописане Законом о буџетском систему, у општем и посебном делу; средства за финансирање рада индиректних корисника планирају у оквиру раздела Општинске управе; средства за финансирање расхода Скупштине општине, председника и општинског већа планирају на посебним делима; обезбеде да директни корисник обавештава индиректне кориснике о висини одобрених апропријација у предвиђеним роковима; орган управе надлежан за финансије донесе квоте; средства за редован рад политичких активности планирају у складу са Законом о финансирању политичких активности; не врше планирање сопствених прихода за индиректне кориснике који исте не могу остваривати по одредбама Закона о буџетском систему; Одлуку о буџету припремају и извршавају на основу система јединствене буџетске класификације; обезбеде да образложење Одлуке о буџету садржи све елементе прописане Упутством; средства за финансирање спортских клубова не планирају код месних заједница; обезбеде да се Одлуком о буџету средства одређују само директним и индиректним корисницима буџетских средстава чији је статус утврђен у складу са Законом о буџетском систему; остале приходе Предшколске установе и установе културе планирају према економским класификацијама.

4.1.2. Приходи

Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Владимирци за 2014. годину планирани су укупни приходи и примања у износу од 374.370 хиљада динара. У Одлуци о усвајању завршног рачуна буџета општине Владимирци за 2014. годину број 417-4/15- I од 17.06.2015. године (у даљем тексту Одлука) исказано је остварење укупних прихода и примања у износу од 343.872 хиљада динара, од чега приходи и примања буџета Општине остварени преко подрачуна извршења буџета износе 326.447 хиљада динара, а приходи из осталих извора индиректних буџетских корисника износе 17.425 хиљада динара.

Табела бр.1. Планирани и остварени приходи и примања Општине за 2014. годину у (000) динара

Екон. класиф	О П И С	План из Одлуке	Остварење из Одлуке	4 x100 3
1	2	3	4	6
321300	Нераспоређ. вишак прихода из ранијих година			
700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ	374.370	331.476	87.2
711000	ПОРЕЗИ НА ДОХОДАК, ДОБИТ И КАПИТАЛНЕ ДОБИТКЕ	93.310	83.523	89.5
713000	ПОРЕЗ НА ИМОВИНУ	35.100	19.901	56.7
714000	ПОРЕЗИ НА ДОБРА И УСЛУГЕ	16.323	7.976	48.9
716000	ДРУГИ ПОРЕЗИ	8.000	8.009	100.1
733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ	203.117	199.111	98.0
741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ	3.200	2.052	64.1
742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА	9.820	2.150	21.9
743000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ	3.500	2.805	80.1
745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ	2.000	920	46.0
	УКУПНО: 300000+700000+800000+900000	374.370	326.447	87.2

На основу извршене ревизије исказаних износа утврдили смо следеће:

- Одлука садржи различите податке о оствареним приходима и примањима: у члану 1. Одлуке исказани су приходи и примања од продаје нефинансијске имовине (класе 7 и 8) у укупном износу од 343.872 хиљаде динара, а у члану 7. исказани су у износу од 326.447 хиљада динара, што је мање исказано у односу на члан 1. за 17.425 хиљада динара;
- у члану 7. Одлуке нису исказани: (1) остварени приходи ПУ „Сунцокрет“ од нивоа Републике у износу од 9.932 хиљаде динара; (2) приходи из осталих извора које су исказали индиректни корисници буџета у износу од 7.493 хиљаде динара.

Препоручујемо одговорним лицима Општине да: приходе и примања планирају у складу са Законом о буџетском систему; у одлуци о консолидованом завршном рачуну исказују приходе директних и индиректних корисника буџетских средстава остварене из свих извора.

Изворни приходи буџета Општине

Општина Владимирци је организовала рад локалне пореске администрације у оквиру Одељења за привреду, финансије и урбанизам. Током 2014. године на овим пословима радило је троје стално запослених лица и троје приправника. Утврђивање, наплата и контрола изворних прихода општине Владимирци врше се на основу Информационог система ЛПА „Михајло Пупин“.

У складу са чланом 6. Закона о финансирању локалне самоуправе¹², јединици локалне самоуправе припадају изворни приходи остварени на њеној територији, који су исказани према следећој структури:

(1) Порез на имовину. Утврђује се и наплаћује на основу Закона о порезима на имовину¹³. Дана 23.09.2013. године Скупштина општине Владимирци донела је: (1) Одлуку број 436-8/13-I о утврђивању зона за обрачун пореза на имовину и (2) Одлуку број 436-9/13-I о утврђивању коефицијената за обрачун пореза на имовину.

Дана 29.11.2013. године Скупштина општине Владимирци донела је сет одлука којима се регулише утврђивање и наплата пореза на имовину за 2014. годину, и то: (1) Одлука број 43-11/13-I о утврђивању елемената пореза на имовину на територији општине Владимирци; (2) Одлука број 43-12/13-I о утврђивању просечне цене квадратног метра одговарајућих непокретности на основу којих је за 2014. годину утврђена основица пореза на имовину за

¹² „Сл. гласник РС“ број 62/2006, 47/2011...99/2013

¹³ „Сл. гласник РС“ број 26/2001,...47/2013 и 48/2014)

непокретности обвезника који не воде пословне књиге, које се налазе у најопремњенијој зони; (3) Одлука број 43-13/13-I о обавези подношења пореских пријава за утврђивање пореза на имовину на непокретности обвезника који не воде пословне књиге на територији општине Владимирци.

у хиљадама динара

Р.бр.	Ек.кл.	О П И С	Бр. издатих решења 2013.г.	Бр. издатих решења 2014.г.	Приход буџета Општине	Потраживање од обвезника општине			
						Дуг	Камата	Укупан дуг	Претплата
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	711147	Порез на земљиште	19		166	1.772	1.325	3.097	103
2	713121	Порез на имов.обвезника који не воде пословне књиге	4.700	4.816	5.615	36.347	27.137	63.484	1.392
3	713122	Порез на имов.обвезника који воде пословне књиге	36	60	10.893	22.138	5.659	27.797	1.435
4	713611	П.на акције на име и уделе	0	0	0	604	3.317	3.921	34
5		УКУПНО (1-4)	4.755	4.876	16.674	60.861	37.438	98.299	2.964

Порез на земљиште, конто 711147 - У 2014. години порез на земљиште је администриран кроз решења пореза на имовину. Остварени приход у 2014. години по основу пореза на земљиште износи 166 хиљада динара. На дан 31.12.2014. године укупан дуг пореских обвезника по овом основу износио је 3.097 хиљада динара. Током 2014. године Одсек за утврђивање и наплату јавних прихода послао је 10 опомена и четири предлога за принудну наплату.

Порез на имовину обвезника који не воде пословне књиге, конто 713121 - број донетих решења у 2014. години је 4.816 што је у односу на 2013. годину, када је донето 4.700 решења, више за 116 решења или 2,47 %. На дан 31.12.2014. године укупан дуг пореских обвезника по основу пореза на имовину обвезника који не воде пословне књиге износио је 63.484 хиљаде динара. У 2014. години укупно утврђена обавеза по издатим решењима је износила 9.866 хиљада динара, а наплаћено је 5.615 хиљада динара. Током 2014. године послато је 3.846 опомена обвезницима који не воде пословне књиге.

За 2014. годину није утврђена просечна цена за м² непокретност у другој зони, па су коришћене основице за обрачун пореза из 2013. године утврђене Решењем број 436-8/11-IV од 11.08.2011. године.

Порез на имовину обвезника који воде пословне књиге, конто 713122. У 2014. године поднето је 60 пореских пријава за самоопорезивање. У 2013. години приходи по основу пореза на имовину правних лица наплаћени су у износу од 5.037 хиљада динара, а у 2014. години у износу од 10.893 хиљаде динара што представља повећање у апсолутном износу од 5.856 хиљада динара. Повећана наплата пореза на имовину обвезника који не воде пословне књиге од 116% у односу на 2013. годину последица је примене нових законских одредби о ценама, зонама и начину обрачуна пореза на имовину. Током 2014. године послато је 13 опомена и шест предлога за принудну наплату обвезницима који не измирују редовно своје обавезе.

Порез на акције на име и уделе преузет је из евидениције Пореске управе када је формирана база података за утврђивање и наплату јавних прихода. Укупан дуг на дан 31.12.2014. године износи 3.921 хиљаду динара, од чека камата износи 3.317 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- Одлука број 43-12/13-I у свом називу је ограничена на обвезнике који не воде пословне књиге и имају непокретност у у првој зони, а у себи садржи елементе за утврђивање пореза на имовину и обвезника који воде пословне књиге;

- за сврху утврђивања основице за опорезивање, Одлуком број 43-12/13-I, непокретности су разврстане у већи број група од прописаних чланом ба. Закона о порезима на имовину;
- није утврђена и објављена просечна цена по квадратном метру за непокретности у другој зони, што је супротно члану 6. став 5 и 6 и члану 7а. Закона о порезима на имовину;
- није прибављен податак о просечним ценама непокретности у граничним зонама, што је супротно члану 6. Закона о порезима на имовину;
- решења којима је утврђен порез на имовину обвезника који не воде пословне књиге за 2014. годину донета су супротно одредбама члана 38б Закона о порезима на имовину;
- разврставање непокретности по групама за опорезивање које нису у складу са законом довело је до мање обачунатог пореза на имовину обвезника који воде пословне књиге чији износ у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо;
- евидентирана су потраживања по основу пореза на имовину обвезника који не воде пословне књиге у укупном износу од 63.484 хиљаде динара без разврставања потраживања према рочности.

Препоручујемо одговорним лицима општине Владимирци да: приликом утврђивања и наплате пореза на имовину у потпуности примењују Закон о порезима на имовину; правилно утврде називе одлука које доносе; утврде просечне цене квадратног метра непокретности за обе зоне; непокретности за опорезивање разврстају у групе предвиђене законом; предузимају мере за наплату доспелих потраживања.

(2) Локалне комуналне таксе. Утврђују се и наплаћују на основу Одлуке о локалним комуналним таксама, коју је донела Скупштина општине Владимирци, број: 434-12/13- I од 20.12. 2013. године.

у хиљадама динара

Гарифни бр.	Екон. клас. уплатни рачун	О П И С	Бр. издатих решења	Приход буџета општине	Потраживање од обвезника општине			
					Дуг	Камата	Укупан дуг	Претплата
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	716111	КТ за истицање фирме на посл. простору	66	8.009	15.263	6.164	21.427	966
2	714431	КТ за коришћење рекламних паноа						
3	714513	КТ за држање моторних друм. и прикљ.воз	/	6.966	0	0	0	0
4	741531	КТ за кор.простора на јав.површинама						
5	714572	КТ за држање средстава за игру						
6		УКУПНО (1-5)	66	14.975	15.263	6.164	21.427	966

Комунална такса за истицање фирме на пословном простору, конто 716111 обрачунава се по тарифном броју 1. Одлуке, а на основу поднетих пријава које су обвезници таксе дужни да подносе Одсеку за утврђивање и наплату јавних прихода општине Владимирци до 1. марта текуће године које садрже доказ о висини годишњег прихода у претходној години као и доказ о разврставању правних лица и предузетника. Током 2014. године донето је 66 решења и остварен је приход од 8.009 хиљада динара по основу ове таксе.

Комунална такса за коришћење рекламних паноа, конто 714431 обрачунава се по тарифном броју 2. Одлуке. Утврђивање, обрачун и наплату ове таксе врши Одељење за привреду, финансије и урбанизам, Одсек за утврђивање и наплату јавних прихода према пријави коју подноси обвезник таксе најкасније три дана пре почетка коришћења рекламних паноа уз достављање података од значаја за утврђивање таксе, ради доношења решења, које је дужан да плати у року од осам дана од дана пријема. У 2014. години није било утврђених

задужења по овом тарифном броју. У 2015. години донето је једно решење за 2013. у износу од 123 хиљаде динара, као и два решења за 2014. годину у укупном износу од 147 хиљада динара.

Комунална такса за држање моторних друмских и прикључних возила, конто 741513 обрачунава се по тарифном броју 3. Одлуке. Наплата се врши приликом годишње регистрације моторних, друмских и прикључних возила. Остварен је приход по основу ове таксе од 6.966 хиљада динара.

Комунална такса за коришћење простора на јавним површинама или испред пословних просторија у пословне сврхе, конто 741531 обрачунава се по тарифном броју 4. Одлуке. Наплату таксе врши Одељење за привреду, финансије и урбанизам, Одсек за урбанизам у поступку издавања одобрења за коришћење простора на јавним површинама. У 2014. години није било остварених прихода по основу ове таксе. По информацији добијеној од релевантних саговорника, није вршен обрачун таксе по овом тарифном броју.

Комунална такса за држање средстава за игру, конто 714572 обрачунава се по тарифном броју 5. Одлуке. Обрачун и наплату таксе из овог тарифног броја врши Одељење за привреду, финансије и урбанизам, Одсек за утврђивање и наплату јавних прихода, према пријави коју подноси држалац средстава за игру најкасније три дана пре дана почетка рада, уз достављање података од значаја за утврђивање таксе, ради доношења решења, које је дужан да плати у року од осам дана од дана пријема. У 2014. години није било утврђених задужења по овом тарифном броју.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- није вршено администрирање (утврђивање, контрола и наплата) таксе по тарифном броју 4. Одлуке о локалним комуналним таксама;
- назив тарифног броја 5. Одлуке о локалним комуналним таксама утврђен је супротно члану 15. Закона о финансирању локалне самоуправе, који предвиђа да се такса може уводити за држање средстава за игру (забавне игре);
- у тарифном броју 5. тачка 6 уведена је такса за спортске кладионице супротно члану 15. Закона о играма на срећу¹⁴ и одредбама Правилника о врстама игара на срећу.

Препоручујемо одговорним лицима Општине да: у потпуности примењују одлуку о локалним комуналним таксама и врше утврђивање таксе по свим тарифним бројевима; таксу предвиђену тарифним бројем 5 Одлуке ускладе са Законом о финансирању локалне самоуправе и Законом о играма на срећу.

(3) Накнада за коришћење грађевинског земљишта, конто 741534, утврђује се и наплаћује на основу Одлуке о накнади за коришћење грађевинског земљишта број: 418-3/11-I од 15.03.2011. године.

у хиљадама динара

Ред бр.	Екон. клас. уплатни рачун	О П И С	Бр. издатих решења	Приход буџета општине	Потраживање од обвезника општине			
					Дуг	Камата	Укупан дуг	Преплата
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	741534	Накн. за кориш. грађевинског земљишта - физ. и пр. лица	793	532	1.922	41	1.963	20

На име накнаде за коришћење грађевинског земљишта у 2014. години донета су 793 решења у вредности од 1.922 хиљаде динара, док наплаћен приходи по овом основу у 2014. години износе 532 хиљаде динара. Укупан дуг са каматом на дан 31.12.2014. године исказан

¹⁴ „Сл. гласник РС“ број 88/2011 и 93/2012

је у износу 1.963 хиљаде динара. Током 2014. године једном обвезнику је послата опомена, као и један предлог за принудну наплату. Према писаном образложењу добијеном у поступку ревизије, решењима донетим у 2014. години утврђена је обавеза за 2011. и 2012. годину која није утврђивана раније. Ова накнада се од 2014. године не утврђује посебним решењима, него се обрачунава кроз решења пореза на имовину.

(4) Накнада за уређење грађевинског земљишта, конто 742253. Утврђује се и наплаћује на основу: (1) Одлуке број 353-30/97-01 од 26.12.1997. године којом је прописано да висину накнаде утврђује Општинска управа - Одељење за привреду, комунално-стамбене послове и урбанизам и (2) Одлуке о утврђивању накнаде за уређивање грађевинског земљишта број: 418-5/14-I од 14.03.2014. којом је утврђено да обрачун накнаде врши „Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и изградњу општине Владимирци“ ЈП, на основу уговора о накнади за уређење грађевинског земљишта који закључује са инвеститором. У 2014. години остварен је приход у износу од 327 хиљада динара који је преко уплатног рачуна 742253 уплаћен у буџет општине Владимирци. Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и изградњу је, од ступања на снагу Одлуке број 418-5/14-I у 2014. години, са инвеститорима закључила 59 уговора укупне вредности 324 хиљаде динара, од којих је 14 уговора закључено за плаћање накнаде за уређење грађевинског земљишта у редовном поступку и 45 уговора за плаћање накнаде у поступку легализације. У 2013. години, преко уплатног рачуна 742253 - Накнада за уређење грађевинског земљишта нису евидентани приходи. Према усменој информацији добијеној од релевантних саговорника општина Владимирци је наплату ове накнаде вршила преко уплатног рачуна број 742351 - Приходи које својом делатношћу остваре органи и организације Општине, али нам није презентован број закључених уговора и укупан износ наплаћене накнаде у периоду од 01.01-14.03.2014. године.

На основу узорковане документације утврђено је да не постоје докази да је Одељење за привреду, финансије и урбанизам вршило утврђивање и наплату ове накнаде.

(5) Други изворни локални приходи

у хиљадама динара			
Ред бр.	Екон. клас. уплатни рачун	О П И С	Приход буџета општине
1	2	3	5
1	714543	Накнада за промену намене обрадивог пољопривредног	56
2	714562	Посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине	953
3	741151	Приходи буџета општине од камата на средства конс	734
4	741522	Средства остварена од давања у закуп пољопривредног земљишта	662
5	741526	Накнада за коришћење шума и шумског земљишта	124
6	742351	Приходи које својом делатношћу остваре органи и организације општине	1.823
7	743324	Приходи од новчаних казни за прекршаје, предвиђене прописима о без. саобраћаја	2.805
8	745151	Остали приходи у корист нивоа општина	920
		УКУПНО (1-8)	8.077

Посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине, конто 714562 - Приход по основу ове накнаде остварује се према Одлуци број 43-1/06 -01 од 21.02.2006 и осам измена и допуна ове одлуке од којих је последња број 501-3/11-I од 15.03.2011 године. У 2014. години приход по овом основу остварен је у износу од 953 хиљада динара. Средства од накнаде реализују се преко позиција буџетског Фонда за заштиту и унапређење животне средине. У 2014. години издата су 362 решења по којима је утврђена укупна обавеза од 6.080 хиљада динара. На дан 31.12.2014. године укупан дуг по основу ове накнаде износио

је 17.229 хиљада динара. Током 2014. године послато је девет опомена и четири предлога за принудну наплату.

На основу узорковане документације утврђено је да:

- Одлуком број 43-1/06 -01 основ по ком се прописује накнада и обвезници накнаде утврђени су супротно члану 87. Закона о заштити животне средине¹⁵, којим је прописано да се накнада за заштиту животне средине може прописати за коришћење непокретности, обављања одређених активности које утичу на животну средину, а које одређује Влада и транспорт нафте и нафтних деривата, као и сировина, производа и полупроизвода хемијских и других опасних материја;
- на предлог Одлуке број 43-1/06 -01 и све предлоге измена и допуна Одлуке о накнади за заштиту и унапређење животне средине није прибављено мишљење надлежног министарства, супротно члану 87. Закона о заштити животне средине;
- на Предлог програма коришћења средстава од накнаде за заштиту и унапређење животне средине није прибављена сагласност Министарства пољопривреде и заштите животне средине, тако да није усвојен Програм коришћења средстава од накнаде за заштиту и унапређење животне средине, што је супротно члану 100. Закона о заштити животне средине;
- извештај о коришћењу средстава остварених по основу накнаде општина Владимирци доставила је надлежном Министарству 20.05.2015.године, што је супротно члану 100. Закона о заштити животне средине који прописује да је крајњи рок за подношење извештаја 31.03. текуће године за претходну годину.

Препоручујемо одговорним лицима да: у потпуности примењују Закон о заштити животне средине, односно да правилно пропишу основ за увођење накнаде и обвезнике накнаде; доносе одлуке и Програм коришћења средстава буџетског фонда за заштиту и унапређење животне средине уз претходно прибављену сагласност надлежног министарства; Извештај о коришћењу средстава достављају до 31.03. текуће године за претходну годину.

Камате на средства буџета општине, конто 741151 - укупно остварен приход по овом основу у 2014. године износи 734 хиљаде динара, а чине га: приход од ноћног депоновања средстава у износу од 683 хиљаде динара и приход од НБС за слободна новчана средства КРТ-а у износу од 51 хиљаду динара. Општина Владимирци је закључила уговор број 01-827 од 28.09.2009. године са Војвођанском банком а.д. Нови Сад о депоновању новчаних средстава консолидованог рачуна трезора општине Владимирци – ноћни депозит, којим је уговорена камата од 8,5% на годишњем нивоу уз примену линеарног (пропорционалног) обрачуна. У поступку ревизије нисмо се уверили да је ова стопа и примењивана, јер банка уз уплату камате није достављала обрачун.

На основу узорковане документације утврђено је да:

- општина Владимирци није донела Правилник којим би уредила начин коришћења и пласирања слободних новчаних средстава са консолидованог рачуна трезора, што је супоттно одредбама члана 9. Закона о буџетском систему;
- уговорена каматна стопа од 8,5% на годишњем нивоу је у периоду од јануара до јуна 2014. године била мања од есконтне стопе НБС, што је супротно члану 37. Закона о јавном дугу.

¹⁵ „Сл. гласник РС“ број 135/2004,....,72/2009-др.закон и 43/2011 – Одлука УС

Препоручујемо одговорним лицима општине да: у потпуности контролишу и наплаћују приходе по основу камата; уреде начин коришћења и пласирања слободних новчаних средстава и пласирање слободних новчаних средстава врше по каматној стопи не мањој од есконтне стопе НБС.

Средства остварена од давања у закуп пољопривредног земљишта, конто 741522. Укупно остварена средства у 2014. години по основу давања у закуп пољопривредног земљишта у државној својини износе 662 хиљаде динара. Ова средства се користе се за реализацију Годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта који је донела Скупштина општине Владимирци уз претходно прибављену сагласност Министарства надлежног за послове пољопривреде. Средства остварена од давања у закуп пољопривредног земљишта у 2014. години биће реализована кроз годишњи програм за 2015. годину.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- средства од закупа пољопривредног земљишта у износу од 662 хиљаде динара нису исказана у вишку прихода текуће године као наменски одређена за пренос у 2015. годину, супротно члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- у пословним књигама није успостављена помоћна евиденција закупаца пољопривредног земљишта, што је супротно члану 71. Закона о пољопривредном земљишту¹⁶ и члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Општине да: приходе од закупа пољопривредног земљишта планирају и користе у складу са Законом о пољопривредном земљишту, евидентирање и пренос наменских прихода неутрошених у текућој години, врше у складу са Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; успоставе помоћну евиденцију закупаца пољопривредног земљишта у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

Приходи од давања у закуп односно на коришћење, конто 742152. Општина Владимирци је према Уговору број 464 669/2013-03 од 09.09.2013. године добила од стране Републичке дирекције за имовину на чување, привремено коришћење и управљање непокретности и покретне ствари некадашње Земљорадничке задруге „Слога“ из Матијевца, над којом је закључен стечајни поступак. Уступање се врши до одређивања коначног корисника. Путем јавне лицитације општина Владимирци је овај простор издала у закуп физичком лицу са којим је закључен уговор број 361-1/14-III дана 31.03.2014. године. Уговорена је месечна закупнина од 201 ЕУР. Закупац се обратио председнику општине Владимирци са захтевом за одлагање плаћања закупа због неопходних инвестиционих улагања о чему је обавештена и Дирекција за имовину. Мишљење о оправданости инвестиционих улагања дала је Комисија за давање непокретности у закуп, после чега је општинско веће општине Владимирци дало Сагласност на предложена инвестициона улагања, након чега је закључен Анекс уговора дана 25.06.2014. године којим се одлаже почетак плаћања закупнине, а призната инвестициона улагања урачунаће се у закупнину коју јекупац дужан да плаћа. Републичка дирекција за имовину извршила је контролу начина коришћења и стања у коме се налазе непокретности које су пренете на чување општини Владимирци и о томе сачинила записник број 464-669/2013-03 дана 23.02.2015. године. Записником је констатовано да непокретности користи физичко лице, које је извршило поједина инвестициона улагања, која ће након потврде вештака грађевинске струке бити урачуната као плаћена закупнина.

¹⁶ „Сл. гласник РС“ број 62/2006, 65/2008-др.закон и 41/2009

Из свега наведеног следи да закупац до сада није плаћао закупнину и да по том основу нема остварених прихода.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је поступак одобравања извођења радова који имају карактер инвестиционог одржавања и одлагање плаћања закупнине спроведен супротно члану 14. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда.

Препоручујемо одговорним лицима Општине да у потпуности примењују законске прописе код давања у закуп непокретности у јавној својини која им је дата на коришће.

Приходи који својом делатношћу остваре органи и организације општина, конто 742351 наплаћују се у складу са са Одлуком о општинским административним таксама број: 43-8/12-I од 25.12.2012. године. У 2014. године приходи по овом основу остварени су у износу од 1.823 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- Одлуком број 43-8/12-I прописано је да се административна такса „плаћа за остале услуге које нису прописане овом Одлуком, утврђују се накнаде према реално извршеним услугама“, што је супротно члану 2. Закона о републичким административним таксама¹⁷, који прописује да се административне таксе плаћају за списе и за радње које издају или врше органи управе, у висини утврђеној таксеном тарифом;
- за списе које издају и радње које обављају општински органи у оквиру послова из своје изворне надлежности, општина Владимирци наплаћује истовремено републичку административну таксу на уплатни рачун 742221 и општинску административну таксу на уплатни рачун 742351, супротно члану 9. Закона о финансирању локалне самоуправе;
- чланом 6. Одлуке број 43-8/12-I прописано је да се општинске административне таксе уплаћују на уплатни рачун 742351- Приходи који својом делатношћу остваре органи и организације општина, супротно Правилнику о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распореду средстава са тих рачуна, којим је предвиђено да се општинске административне таксе уплаћују на рачун 742251 и члану 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- на појединим списима који су издавани није навођен тарифни број по коме је вршена наплата таксе, што је супротно члану 12. Закона о републичким административним таксама;
- вршена је наплата таксе супротно тарифи утврђеној Одлуком број 43-8/12-I на тај начин што је за разне врсте уверења која су издавана током 2014. године наплаћивана такса у износу од 250 динара, супротно члану 3. тачке 1. аLINEJE 9. којом је прописана такса од 200 динара.

Препоручујемо одговорним лицима да: одлуку о општинским административним таксама ускалде са одредбама Закона о финансирању локалне самоуправе и Закона о републичким административним таксама; општинску административну таксу уплаћују на прописани уплатни рачун јавних прихода у складу са Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распореду средстава са тих рачуна; примењују таксену тарифу утврђену одлуком о општинским административним таксама.

¹⁷ „Сл. гласник РС“ број 43/2003, ..., 57/2014-усклађени дин.износи

Приходи од новчаних казни за прекршаје предвиђене прописима о безбедности саобраћаја на путевима, конто 743324 - у 2014. години остварени су у износу од 2.805 хиљада динара. Програм коришћења средстава за финасирање унапређења безбедности саобраћаја на путевима на територији општине Владимирци (у даљем тексту Програм) за 2014. годину број 401-405/13-II донело је Општинско веће дана 18.12.2013. године на основу Закључка Савета за безбедност саобраћаја на путевима општине Владимирци. Према информацији добијеној од релевантних саговорника у 2014. години утрошено је 1.643 хиљаде динара за реализацију Програма.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- у Програму за 2014. годину приходи су планирани у износу од 5.526 хиљада динара, од чега износ од 2.726 хиљада динара потиче од пренетих неутрошених средства од новчаних казни за саобраћајне прекршаје из 2013. године, а да тај износ није евидентиран као наменски исказан вишак прихода из ранијих година, супротно члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- средства остварена у 2014. години по овом основу у износу од 2.805 хиљада динара нису исказана у завршном рачуну општине Владимирци као вишак прихода наменски опредељен за пренос у наредну годину, што је супротно члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Општине да: расподелу средстава по основу прихода од новчаних казни за прекршаје предвиђене прописима о безбедности саобраћаја на путевима врше у складу са Законом о безбедности саобраћаја на путевима и пренета неутрошена средства из ранијих година исказују према Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Остали приходи у корист нивоа општина, конто 745151 - укупно остварени приходи по овом основу износе 920 хиљада динара који се односе на: (1) уплате рата за откуп станова према уговорима број 360-3/13-III и број 360-3/12-III над којима је општина Владимирци била носилац права располагања, а купци имају својство закупца у износу од 32 хиљаде динара; (2) обуставе од запослених за прекорачење дозвољеног лимита на употребу мобилних телефона у износу од 531 хиљаде динара; (3) уплате депозита за учешће на лицитацији за закуп пољопривредног земљишта у износу од 152 хиљаде динара; (4) уплата за рад Комисије за планове од стране „Пико“ д.о.о. Крупањ у износу од 102 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да:

- евидентирањем примања од откупа станова у укупном износу од 32 хиљаде динара на класи седам приходи, уместо на класи осам примања од продаје нефинансијске имовине, поступљено је супротно члановима 17. и 18. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и супротно Правилнику о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распореду средстава са тих рачуна, што је довело до тога да за износ од 32 хиљаде динара приходу буду исказани у већем износу, а примања од продаје нефинансијске имовине у мањем износу, односно неисказана;
- није вршено усклађивање месечне рате за откуп станова за шестомесечне обрачунске периоде јануар - јун, односно јул - децембар са кретањем потрошачких цена у

Републици, а највише до висине раста просечне месечне зараде без пореза и доприноса у Републици за обрачунски период у складу са чланом 23. Закона о становању¹⁸;

- евиденитање обустављених средстава из личних примања за прекорачење дозвољеног лимита за употребу службених мобилних телефона у износу од 531 хиљаде динара вршено је на групи конта 745100 - остали приходи, уместо сторнирањем расхода за употребу мобилног телефона на групи конта 421400, супротно члановима 14. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, што је довело да више исказаних прихода расхода и износу од 531 хиљаде динара;
- наплата накнаде за рад комисије за планове од стране подносиоца захтева у износу од 102 хиљаде динара извршена је без донетог акта и без правног основа, супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Општине да: примања од октупа станова евиденитају као примања од продаје нефинансијске имовина на контима класе осам; врше усклађивање рате за откуп станова; евидентирање обустављених личних примања за прекорачење лимита за употребу службених мобилних телефона врше сторнирањем расхода за употребу мобилног телефона и не врше наплату прихода без правног основа.

Приходи из осталих извора

У обрасцу број 5 консолидованог завршног рачуна општине Владимирци исказани су приходи из осталих извора индиректних буџетских корисника у износу од 7.493 хиљаде динара и то: (1) споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице и (2) Мешовити и неодређени приходи.

Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице, конто 742300, на коме су исказани приходи у укупном износу од 4.912 хиљада динара а чине их : приход ПУ „Сунцокрети“ у износу од 2.510 хиљада динара од уплата за боравак деце у Установи и приход Библиотеке „Диша Атић“ у износу од 2.402 хиљаде динара. Приход библиотеке потиче од: (1) чланарине у износу од 53 хиљаде динара; (2) дневног пазара бифеа који се налази у Дому културе у износу од 1.602 хиљаде динара; (3) закупа простора Дома културе у износу од 696 хиљада динара на основу уговора са закупцем „Mozzart“ д.о.о. Београд број 007-Влад/08 од 01.01.2009 и Анекса уговора број 01-14/11 од 02.03.2011. године са трајањем до 31.12.2014. године. Са „Mozzart“ д.о.о Београд закључен је уговор број 01-54/15 од 25.06.2015. године на период од 01.07.2015. године до 30.06.2016. године и (4) провизије коју уплаћује Лутрија Србије у износу од 51 хиљаде динара, за лутријско место које се налази у бифеу Дома културе, према уговору борј 01-80/14 од 31.07.2014. године закљученим са „Државном лутријом Србије“ д.о.о. Београд.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- приходи од давања у закуп пословног простора који је остварила Библиотека „Диша Атић“ у укупном износу од 696 хиљада динара нису уплаћивани на рачун за уплату јавних прихода већ на рачун сопствених прихода, 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;

¹⁸ „Сл. гласник РС“ број 50/92, 76/92,....,26/01

- библиотека приликом издавања пословног простора у закуп није прибавила сагласност надлежног органа општине, што је супротно члану 22. Закона о јавној својини¹⁹;
- евидентирање прихода од издавања у закуп непокретност на конту 742300 - Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице уместо на конту 742100- Приходи од давања у закуп, односно на коришћење, поступљено је супротно члану 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Мешовити и неодређени приходи, конто 7451100 евидентирани су у износу од 2.568 хиљада динара и чине их приходи: (1) Месних заједница у износу од 1.177 хиљаде динара; (2) ПУ „Сунцокрети“ у износу од 710 хиљада динара, (3) „Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и изградњу општине Владимирци“ ЈП у износу од 503 хиљаде динара и (4) Библиотеке у износу од 178 хиљада динара.

Приходи Месних заједница односе се на: приходе од закупа простора који издају Месне заједнице у износу од најмање 547 хиљада динара и приход Месне заједнице Драгојевац у износу од 630 хиљада динара који је дозначен од стране Дирекције за пољопривреду за бушење бунара. Приходи ПУ „Сунцокрети“ и библиотеке „Диша Атић“ у укупном износу од 888 хиљада динара односе се на обуставе из личних примања запослених за прекорачење дозвољеног лимита за коришћење службених мобилних телефона и приход „Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и изградњу општине Владимирци“ у износу од 503 хиљаде динара у највећем делу од 439 хиљада динара односи се на средстава за поправку и реконструкцију јавне расвете и нисконапонске електро мреже који уплаћају грађани као износ суфинасирања за извођење ових радова.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да:

- приходи од давања у закуп пословног простора, који су оствариле Месне заједнице у износу од најмање 547 хиљада динара нису уплаћивани на рачун за уплату јавних прихода већ директно на рачуне месних заједница, што је супротно члану 49. Закона о буџетском систему и члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна;
- Месне заједнице приликом издавања пословног простора у закуп нису прибављале сагласност надлежног органа општине, што је супротно члану 22. Закона о јавној својини;
- у пословним књигама Месних заједница није успостављена аналитичка евиденција закупаца пословног простора, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- евидентирање прихода од издавања у закуп непокретности на субаналитичком конту 745111 - Средства по основу разлике за уплату нето прихода запосленог код исплатиоца прихода у јавном сектору, уместо на конту 742152- Приходи од давања у закуп, односно на коришћење, поступљено супротно члану 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- евидентирање обустављених средстава из личних примања за прекорачење дозвољеног лимита за употребу службених мобилних телефона у износу од 888 хиљада динара вршено је на групи конта 745100 - остали приходи, уместо сторнирањем расхода за употребу мобилног телефона на групи конта 421400, супротно члановима 14. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски

¹⁹ „Сл. гласник РС“ број 72/2011, 88/2013, 105/2014

систем, што је довело да више исказаних прихода расхода и износу од 888 хиљаде динара.

Препоручујемо одговорним лицима да: издавање пословног простора врше у складу са Законом о буџетском систему и Законом о јавној својини; да приликом издавања пословног простора прибаве сагласност општине; средства од закупа пословног простора уплаћују на прописани рачун за уплату јавних прихода; називе субаналитичких конта утврђују у складу са називом уплатног рачуна и у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; евидентирање обустављених личних примања за прекорачење лимита за употребу службених мобилних телефона врше сторнирањем расхода за употребу мобилног телефона.

Трансфери од других нивоа власти - Остварени су у укупном износу од 199.111 хиљада динара. Ненаменски трансфери од нивоа Републике у корист нивоа општине остварени су укупном износу од 198.117 хиљада динара. Текући наменски трансфери остварени су у износу од 994 хиљаде динара за следеће намене: (1) 37. сазив Јаловичке ликовне колоније према пројекту из области културе у износу од 400 хиљада динара према решењу о преносу број 451-04-3217/2014-03 и (2) текући наменски трансфер у износу од 594 хиљаде динара за санирање последица од поплава. У поступку ревизије није презентовано Решење о преносу средстава у износу од 594 хиљаде динара.

4.1.4. Текући расходи

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

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

4.1.4.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група-411000

Права и обавезе по основу рада за запослене у јавном сектору уређују се према Закону о радним односима у државним органима,²⁰ Закону о платама у државним органима и јавним службама,²¹ као и посебним законима којима се уређују поједине делатности (образовање, култура, здравство итд.). Закон о раду²² примењује се у оним деловима у којима права и обавезе нису, на посебан начин, уређени наведеним законима.

²⁰ „Сл. гласник РС“, бр: 48/91, ... 83/05 - испр. др. закона, и 23/2013 – Одлука УС

²¹ „Сл. гласник РС“, бр: 34/01, 62/06-др. закон, 63/06- испр. др. закона и 116/08-др. закони...99/2014

²² „Сл. гласник РС“, бр: 24/05, 61/05 и 54/09, 32/2013 и 75/2014

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	34.838	34.838	33.073	33.073	95	100
2	ПУ "Сунцокрети"	19.294	19.294	19.665	19.665	102	100
3	Дирекција за пољопривреду	3.017	3.017	2.968	2.968	98	100
4	Дирекција за грађевинско земљиште	4.904	4.904	4.666	4.666	95	100
5	Укупно све организационе јединице	62.053	62.053	60.372	60.372	97	100
6	Укупно Општина	71.093	71.093	67.723	67.723	95	100

Општина Владимирци је у 2014. години приликом обрачуна и исплате плата, додатака и накнада примењивала следеће прописе: Уредбу о коефицијентима за обрачун и исплату именованих и постављених и запослених лица у државним органима²³ (коефицијенте који су утврђени за остале општине), Правилник о коефицијентима за утврђивање плата изабраних, именованих и постављених лица и запослених у органима општине Владимирци број 121-30/10-III од 30.07.2010. године. Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у општинској Управи општине Владимирци број 110-1/09-IV од 14.01.2009. године (последња измена број 110-6/14-IV од 19.12.2014. године).

Према Статуту Општине изабрана лица су: председник Скупштине Општине, заменик председника Скупштине Општине, председник Општине, заменик председника Општине и чланови Већа. Постављена лица су: секретар Скупштине, заменик секретара Скупштине Општине, начелник општинске Управе и његов заменик, помоћници председника Општине (највише три). Именована лица су директори предузећа, установа и других организација.

Послове обрачуна и исплате трошкова за плате, додатке, накнаде запосленима и социјалне доприносе обавља Одељење за привреду, финансије и урбанизам. У 2014. години за плате и додатке запосленима планирано је 71.093 хиљада динара, док је извршење исказано у износу од 67.860 хиљада динара.

Код свих ДБК и ИБК на дан 31.12.2014. године било је укупно 119 запослених, од чега 104 запослена на неодређено време, четири изабрана лица, два постављена лица, два именована лица и седам запослених на одређено време.

На основу Упутства за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2014. годину и пројекција за 2015. и 2016. годину, који је Министар финансија донео, за општину Владимирци максималан број запослених на неодређено време износи 81 а на одређено време износи осам (осим установа у области образовања, здравства и предшколских установа, јавних предузећа). Утврђено је да је на дан 31.12.2014. године код директних и индиректних корисника било 68 запослених лица на неодређено време, сходно одредбама члана 1. Закона о одређивању максималног броја запослених у локалној самоуправи. У складу са чланом 27е. став 36. Закона о буџетском систему, према којем укупан број запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о привременим и повременим пословима, уговору о делу преко омладинске задруге и другим основама не може бити више од 10% од укупног броја запослених, утврдили смо да је на дан 31.12.2014. године било запослено једно лице на одређено време и у складу је са одредбама члана 3. Закона о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији, јер не превазилази 10% од броја запослених на неодређено време у локалној администрацији (ограничење се не односи на установе културе).

²³ „Сл. гласник РС“, бр: 44/2008 и 2/2012

1) Општинска управа. На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 33.073 хиљада динара. Другом изменом и допуном Одлуке о буџету за 2014. године број 400-60/14-I од 25. децембра 2014. године планирана су средства за плате у износу од 34.838 хиљада динара. У 2014. години исплаћене су плате за период јануар 2014. до децембра 2014. године, које су исплаћиване у два дела.

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у општинској Управи општине Владимирци систематизовано је 50 радних места са 63 извршиоца. Основне организационе јединице у Општинској управи су: Одељење за општу управу и друштвене делатности и Одељење за привреду, финансије и урбанизам. Са овог раздела исплаћене су плате за 47 лица који су у сталном радном односу, као и за једно лице запослено на одређено време.

Чланом 2. Правилника о коефицијентима одређено је да је заменик председника Општине именовано лице. Чланом 2. Правилника о изменама и допунама Правилника о коефицијентима Број: 121-2/15-III од 12.03.2015. године заменик председника је одређен као изабрано лице.

Примењени коефицијенти за обрачун и исплату плата изабраних лица у складу су са Законом о платама у државним органима и јавним службама. Примењени коефицијенти за обрачун и исплату плата постављених и именованих лица у складу су са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима. Коефицијенти утврђени за постављена лица увећавају се за 30% у зависности од сложености и одговорности послова. За постављена и распоређена лица нису Правилником били утврђени додатни коефицијенти иако су примењивани у складу са Уредбом, што је Правилником о изменама и допунама Правилника о коефицијентима број: 121-2/15-III од 12.03.2015. године кориговано.

У 2014. години радни однос на неодређено време на основу расписаног огласа су засновала два лица са високом стручном спремом, у складу са члановима 8-10. Закона о радним односима у државним органима и Закључком Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава 051 број: 112-1897/2014 од 28.02.2014. године.

Основице примењиване за обрачун плате у складу су са донетим Закључцима Владе.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Одлуком о општинској Управи општине Владимирци број: 110-9/08-I од 05.12.2008. године није одређено које унутрашње организационе јединице-Одсеке има Управа док је чланом 8. Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у општинској Управи одређено да Управа има два одсека, те постоји неусаглашеност ова два акта;
- планирани су и извршени расходи за плате са раздела управе за председника Општине, његовог заменика, председника Скупштине и секретара Скупштине уместо са раздела Скупштине Општине, председника Општине и Општинског веће, те су расходи у износу од 5.643 хиљаде динара извршени супротно члану 29. Закона о буџетском систему;
- накнаде за боловање преко 30 дана нису евидентирани у главној књизи трезора, супротно члану 5. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- накнада зараде за време одсуствовања због годишњег одмора није обрачунавана у висини просечне зараде у претходних 12 месеци, након што је ступио на снагу нови Закон о раду, супротно члану 114. Закона о раду²⁴;
- није нам достављена електронска евиденција те нисмо могли да се уверимо да се сати проведени на послу по изводима из електронске евиденције слажу са сатима наведеним на исплатним листама по којима се вршио обрачун плата. У предметима којима се захтевало одобрење прековременог рада ради обављања повећаног обима посла, није наведен рок у којем би требало обавити посао. Рад дужи од пуног радног времена запослених у Општинској управи није регулисан интерним актом већ је начелник општинске управе доносио појединачна решења.

Препоручујемо одговорним лицима Општине да усагласе интерне акте који регулишу питање организације општинске Управе; да планирају и извршавају расходе за плате поштујући организациону класификацију; да евидентирају боловање преко 30 дана у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству; накнаде зараде за одсуствовање због годишњег одмора утврђују у складу са Законом; да у захтевима за прековремени рад јасно одреде рок за обављање посла и поштују законски максимум броја сати.

2) Дирекција за пољопривреду Владимирци. На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 2.968 хиљада динара. Другом изменом и допуном Одлуке о буџету за 2014. године број 400-60/14-I од 25. децембра 2014. године планирана су средства за плате у износу од 3.017 хиљада динара. У 2014. години исплаћене су плате за период јануар 2014. до децембра 2014. године, које су исплаћиване у два дела.

У Дирекцији за пољопривреду Владимирци (у даљем тексту: Дирекција) на дан 31.12.2014. године била су запослена три лица на неодређено време и једно лице на одређено време.

Председник Општине је донео Одлуку о усклађивању плате директора Дирекције број 121-24/11-III од 27.10.2011. године, којом се она усклађује са платом начелника општинске Управе, чији ће се коефицијент утврдити решењем. Решењем Комисије за кадровска, административна питања, радне односе, признања и награде утврђен је коефицијент директора Дирекције.

Обрачун и исплата зарада, накнада зарада и других примања регулисан је Одлуком о усклађивању плата запослених у Дирекцији број 121-29/11-III, коју је председник Општине донео дана 28.11.2011. године, а којом се она усклађује са платом запослених у општинској Управи, чији ће коефицијент бити утврђени уговором о раду.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Дирекција није сваког месеца трезору достављала Образац извештаја о исплаћеним зарадама који садржи податке о броју запослених, укупној заради, укупном увећању, укупној нето заради и укупној бруто заради, као и остале податке, супротно члану 13. Правилника о извештавању о исплаћеним зарадама у јавном сектору („Сл. гласник РС“, број 100/12);
- Финансијски план није достављен овлашћеним лицима Државне ревизорске институције, те није било могуће утврдити да ли су добијене смернице од надлежне службе и на који начин су планирана средства за плате;

²⁴ „Сл. гласник РС“ број 75/2014

- накнада зараде за време одсуствовања због годишњег одмора није обрачунавана у висини просечне зараде у претходних 12 месеци, након што је ступио на снагу нови Закон о раду, супротно члану 114. Закона о раду.

Препоручујемо одговорним лицима да: трезору достављају Образац извештаја о исплаћеним зарадама у складу са Правилником о извештавању о исплаћеним зарадама у јавном сектору; доносе Финансијске планове у складу са Законом; накнаде зараде за одсуствовање због годишњег одмора утврђују у складу са Законом.

3) Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и изградњу општине Владимирци. На овој буџетској класификацији исказан је расход у износу од 4.666 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- није подношен ЗИП1 образац, који је корисник био обавезан да достави на оверу надлежном органу јединице локалне самоуправе, супротно члану 3. Уредби о начину и контроли обрачуна и исплати зарада у јавним предузећима. Почев од исплате зараде за месец јул 2015. године овај индиректни корисник буџетских средстава доставља ЗИП1;
- Дирекција није сваког месеца трезору достављала Образац извештаја о исплаћеним зарадама који садржи податке о броју запослених, укупној заради, укупном увећању, укупној нето заради и укупној бруто заради, као и остале податке, супротно члану 13. Правилника о извештавању о исплаћеним зарадама у јавном сектору;
- накнада зараде за време одсуствовања због годишњег одмора није обрачунавана у висини просечне зараде у претходних 12 месеци, након што је ступио на снагу нови Закон о раду, супротно члану 114. Закона о раду.

Препоручујемо одговорним лицима: да трезору достављају Образац извештаја о исплаћеним зарадама у складу са Правилником о извештавању о исплаћеним зарадама у јавном сектору; да накнаде зараде за одсуствовање због годишњег одмора утврђују у складу са Законом.

4) Предшколска установа „Сунцокрети“. На овој буџетској класификацији исказан је расход у износу од 19.665 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- извршени су већи расходи у износу од 371 хиљаде динара из буџета Општине у односу на средства планирана Одлуком о буџету, супротно члану 54. Закона о буџетском систему;
- коефицијенти за радно место кувар-V степен стручне спреме, домар- III стручне спреме, помоћни кувар- II стручне спреме, сервирка- II стручне спреме и вешерка- II стручне спреме нису регулисани Правилником о платама Предшколске установе, али су примењивани у складу са Уредбом;
- накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести и накнада зараде за време одсуствовања због годишњег одмора није обрачунавана у висини просечне зараде у претходних 12 месеци након што је ступио на снагу нови Закон о раду, супротно члану 114. Закона о раду;
- Установа нема у радном односу лице са инвалидитетом, како је одређено чланом 24. Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом²⁵. Једно запослено лице је поднело захтев за процену радне способности те је извесно да ће стећи статус особе са инвалидитетом;

²⁵ „Службени гласник РС”, број 36/09 и 32/13

- подаци о извршеним расходима за ову групу конта по изворима финансирања код ПУ „Сунцокрети“ нису усклађени са главном књигом трезора Општине, што је супротно члану 11. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да: расходе планирају и извршавају у складу са Законом о буџетском систему; интерним актом утврде коефицијенте за сва радна места, у складу са Уредбом; накнаде зараде за одсуствовање због годишњег одмора утврђују у складу са Законом о раду; ускладе своје евиденције са главном књигом Трезора.

4.1.4.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000

Група 412000– Социјални доприноси на терет послодавца садржи синтетичка конта на којима се књиже доприноси за пензијско и инвалидско осигурање, доприноси за здравствено осигурање и доприноси за незапосленост. Према одредбама члана 51. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање²⁶, обвезник обрачунавања и плаћања доприноса на основицу за запослене, изабрана, именована и постављена лица је послодавац. Послодавац је дужан да доприносе обрачуна и уплати истовремено са исплатом зараде, по прописима који важе у моменту исплате тих примања.

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	6.392	6.392	5.939	5.939	93	100
2	ПУ "Сунцокрети"	3.474	3.474	3.571	3.571	103	100
3	Дирекција за пољопривреду	552	552	531	531	96	100
4	Дирекција за грађевинско земљиште	898	898	835	835	93	100
5	Укупно све организационе јединице	11.316	11.316	10.876	10.876	96	100
6	Укупно Општина	12.970	12.970	12.191	12.191	94	100

1) Општинска управа. На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 5.939 хиљада динара. Другом изменом и допуном Одлуке о буџету за 2014. године број 400-60/14-I од 25. децембра 2014. године планирана су средства за доприносе у износу од 6.392 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су планирани и извршени расходи за доприносе на терет послодавца са раздела управе за председника Општине, његовог заменика, председника Скупштине и секретара Скупштине уместо са раздела Скупштине Општине, председника Општине и Општинског већа, те су расходи у износу од 1.010 хиљада динара извршени супротно члану 29. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да планирају и извршавају расходе за доприносе на терет послодавца поштујући организациону класификацију, у складу са Законом о буџетском систему.

2) Дирекција за пољопривреду општине Владимирци. На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 531 хиљаду динара. Другом изменом и допуном Одлуке о буџету за 2014. године број 400-60/14-I од 25. децембра 2014. године планирана су средства за доприносе у износу од 552 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

²⁶ „Службени гласник РС”, број 84/2004, 61/2005...68/2014-др.закон

3) Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и изградњу општине Владимирци. На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 835 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

4) Предшколска установа „Сунцокрети“. На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 4.758 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- извршени су већи расходи у износу од 96 хиљада динара из буџета Општине у односу на средства планирана Одлуком о буџету, супротно члану 54. Закона о буџетском систему;
- подаци о извршеним расходима за ову групу конта по изворима финансирања код ПУ „Сунцокрети“ нису усклађени са главном књигом трезора Општине, што је супротно члану 11. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да: расходе извршавају до висине одобрених апропријација и ускладе своје евиденције са главном књигом Трезора.

4.1.4.3. Накнаде у природи, група 413000

1) Општинска управа. Са ове буџетске позиције извршавани су расходи за накнаде у природи у укупном износу од 1.629 хиљада динара за превоз на посао и са посла.

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	0	0	1.629	0	0	0
2	ПУ "Сунцокрети"	0	0	1.741	0	0	0
3	Дирекција за пољопривреду	0	0	70	0	0	0
4	Дирекција за грађевинско земљиште	0	0	250	0	0	0
5	Укупно све организационе јединице	0	0	3.690	0	0	0
6	Укупно Општина	0	0	3.690	0	0	0

Превоз на посао и са посла (маркица), конто 413151. Одлуком о буџету за 2014. године број 400-47/13-I од 20. децембра 2013. године нису планирана средства за превоз на посао и са посла на овој економској класификацији, већ су иста планирана на економској класификацији 415000 у износу од 1.950 хиљада динара. У 2014. години исплаћен је превоз запосленима за период јануар 2014. до децембра 2014. године.

Чланом 4. Правилника о изменама и допунама правилника број 110-5/12-II од 24.07.2012. године одређено је да се запосленом надокнађују трошкови превоза за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају. Запослени који нема могућност да при доласку на рад и одласку са рада користи јавни превоз јер на конкретној релацији нема организованог јавног превоза, има право на накнаду трошкова у новцу у висини цене месечне претплатне карте у јавном саобраћају за сличну релацију, а на основу потврде јавног предузећа. Право на накнаду трошкова превоза запослени има само у дане када је долазио на рад.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- неправилно су евидентирани расходи за накнаду трошкова за превоз на посао у готовом новцу у износу од 1.629 хиљада динара на конту 413151 – Превоз на посао и са посла (маркица) уместо на конту 415112 – Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла, супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном

плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству. У 2015. години ова неправилност је отклоњена;

- код појединих запослених лица превоз је исплаћиван на основу дневне претплатне карте, уместо на основу месечне претплатне карте, иако је постојала могућност за то, супротно Члану 39[а] Посебног колективног уговора за државне органе са анексом за локалне самоуправе;
- на износ накнаде који превазилази неопорезиви износ утврђен Законом се обрачунава порез у сразмерном износу, према броју дана на раду, што у конкретним случајевима обрачуна превоза радника Општине није примењивано и на тај начин је мање плаћен порез на доходак грађана, супротно члану 15а Закона о порезу на доходак грађана. Наведена неправилност је у току 2015. године отклоњена.

Препоручујемо одговорним лицима да: накнаде за превоз на посао исплаћују у складу са Посебним колективним уговором за државне органе.

2) Дирекција за пољопривреду Владимирци. Са ове буџетске позиције извршавани су расходи за накнаде у натури у укупном износу од 70 хиљада динара за превоз на посао и са посла. Средства за исплату су планирана на економској класификацији 415000 у износу од 100 хиљада динара.

Превоз на посао и са посла (маркица), конто 413151. Одлуком о буџету за 2014. године број 400-47/13-І од 20. децембра 2013. године нису планирана средства за превоз на посао и са посла. У 2014. години исплаћен је превоз запосленима за период јануар 2014. до децембра 2014. године, у готовом новцу.

Чланом 24а Правилника о изменама и допунама Правилника о накнади трошкова и других примања запослених, изабраних и постављених лица у органима Општине број: 110-8/11-ІІ од 17.06.2011. године одређено је да именована лица и запослени у јавним предузећима и установама остварују право на накнаду трошкова превоза за долазак на рад и одлазак са рада сходном применом одредаба овог Правилника.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- неправилно су евидентирани расходи за накнаду трошкова за превоз на посао у готовом новцу у износу од 70 хиљада динара на конту 413151 – Превоз на посао и са посла (маркица) уместо на конту 415112 – Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла, супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- на износ накнаде који превазилази неопорезиви износ утврђен Законом се обрачунава порез у сразмерном износу, према броју дана на раду, што у конкретним случајевима обрачуна превоза радника Општине није примењивано и на тај начин је мање плаћен порез на доходак грађана, супротно члану 15а Закона о порезу на доходак грађана.

Препоручујемо одговорним лицима да расходе за накнаду трошкова за превоз на посао евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству; да порез на превоз запослених обрачунавају у складу са Законом.

3) Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и изградњу општине Владимирци. Са ове буџетске позиције извршавани су расходи за накнаде у натури у укупном износу од 250 хиљада динара за превоз на посао и са посла. Средства за исплату су планирана на економској класификацији 415000 у износу од 300 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- неправилно су евидентирани расходи за накнаду трошкова за превоз на посао у готовом новцу у износу од 250 хиљада динара на конту 413151 – Превоз на посао и са посла (маркица) уместо на конту 415112 – Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла, супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- на износ накнаде који превазилази неопорезиви износ утврђен Законом се обрачунава порез у сразмерном износу, према броју дана на раду, што у конкретним случајевима обрачуна превоза радника Општине није примењивано и на тај начин је мање плаћен порез на доходак грађана, супротно члану 15а Закона о порезу на доходак грађана.

Препоручујемо одговорним лицима да расходе за накнаду трошкова за превоз на посао евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству; да порез на превоз запослених обрачунавају у складу са Законом.

4) Предшколска установа „Сунцокрети“. Са ове буџетске позиције извршавани су расходи за накнаде у натури у укупном износу од 1.741 хиљада динара за превоз на посао и са посла. Средства за исплату су планирана на економској класификацији 415000 у износу од 1.741 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- неправилно су евидентирани расходи за накнаду трошкова за превоз на посао у готовом новцу у износу од 1.741 хиљада динара на конту 413151 – Превоз на посао и са посла (маркица) уместо на конту 415112 – Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла, супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- превоз је исплаћиван на основу дневне претплатне карте, уместо на основу месечне претплатне карте, супротно Члану 39[а] Посебног колективног уговора за државне органе са анексом за локалне самоуправе;
- подаци о извршеним расходима за ову групу конта по изворима финансирања код ПУ „Сунцокрети“ нису усклађени са главном књигом трезора Општине, што је супротно члану 11. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да расходе за накнаду трошкова за превоз на посао евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству; да превоз исплаћују у складу са Посебним колективним уговором за државне органе; ускладе своје евиденције са главном књигом Трезора.

4.1.4.4. Социјална давања запосленима, група 414000

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

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	800	800	425	425	53	100
2	Библиотека "Диша Атић"	260	260	210	210	81	100
3	Укупно све организационе јединице	1.060	1.060	635	635	60	100
4	Укупно Општина	1.060	1.060	635	635	60	100

1) Општинска управа. Извршени су расходи за социјална давања запосленима у укупном износу од 425 хиљада динара и то у целости за отпремнине приликом одласка у пензију.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

2) Библиотека „Диша Атић“. Извршени су расходи за социјална давања запосленима у укупном износу од 210 хиљада динара и то у целости за отпремнине приликом одласка у пензију.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

4.1.4.5. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000

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

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина, Председник, општинско веће	0	0	0	44		
2	Општинска управа	350	350	104	104	30	100
3	ПУ "Сунцокрети"	0	0	0	210		
4	Библиотека "Диша Атић"	330	330	155	155	47	100
5	Укупно све организационе јединице	680	680	259	513	75	198
6	Укупно Општина	680	680	259	513	75	198

1) Скупштина, председник и општинско веће. На основу ревизије утврђено је да су на овој буџетској позицији мање исказани расходи у износу од 44 хиљада динара.

2) Општинска управа. Извршени су расходи за награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 104 хиљаде динара који се у целости односе на јубиларне награде. Другом изменом и допуном Одлуке о буџету за 2014. године број 400-60/14-I од 25. децембра 2014. године планирана су средства у износу од 350 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

3) Библиотека „Диша Атић“. Извршени су расходи у износу од 155 хиљада динара који се у целости односе на јубиларне награде запосленима. Другом изменом и допуном Одлуке о буџету за 2014. године број 400-60/14-I од 25. децембра 2014. године планирана су средства у износу од 330 хиљада динара.

Чланом 26. Правилника о раду број 01-79/08 од 17.10.2008. године, јубиларне награде се исплаћују запосленима за 10 година радног стажа 50 % плате, за 20 година радног стажа једна плата и за 30 година једна и по плата или просечна плата од последње исплаћене плате уколико је повољније за запосленог.

4.1.4.6. Посланички додатак, група – 417000

Група 417000 – Посланички додатак садржи синтетички конто на којем се књиже накнаде за чланове Скупштине и Већа Општине Владимирци.

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина, председник и општинско веће	1.454	1.454	1.388	0	0	0
2	Укупно све организационе јединице	1.454	1.454	1.388	0	0	0
3	Укупно Општина	1.454	1.454	1.388	0	0	0

1) Скупштина, председник и општинско веће. На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 1.388 хиљада динара, на конту 417211- Додатак одборницима и члановима општинског већа, који није прописан контним планом. Другом изменом и допуном Одлуке о буџету за 2014. године број 400-60/14-I од 25. децембра 2014. године планирана су средства у износу од 1.454 хиљада динара.

Чланом 2. Одлуке о накнадама одборницима скупштине општине, члановима општинског већа и члановима њихових радних тела број 400-75/05-01 од 07.02.2005. године одређено је да одборник има право на накнаду за присуство и рад на седницама, накнаду за превоз, исхрану и преноћиште на службеном путу. Чланом 3. и 4. Одлуке је одређено да за присуство и рад на седницама припада накнада по одржаној седници у висини 10% од просечне месечне зараде по запосленом у привреди Републике, према последњим објављеним подацима Републичког завода за информатику и статистику²⁷. На седници дана 03.07.2012. године донета је одлука о потврђивању мандата одборника Скупштине Општине, која има 25 одборника.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- исплаћене су у готовом новцу одборничке накнаде у укупном износу од 1.388 хиљада динара на групи конта 417000 – Посланички додатак уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору, супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- накнаде за превоз одборницима скупштине општине и члановима Општинског већа нису чиниле део основице за плаћање пореза на доходак грађана и мање је плаћен порез по том основу, супротно члану 85. Закона о порезу на доходак грађана.

Препоручујемо одговорним лицима да одборничке накнаде евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству; да порез за превоз одборника обрачунавају у складу са Законом.

4.1.4.7. Стални трошкови, група – 421000

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

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	8.410	8.410	7.336	7.497	89	102
2	ПУ "Сунцокрети"	8.351	8.351	6.585	5.438	65	83
3	Библиотека "Диша Атић"	1.310	1.310	707	707	54	100
4	Спортски савез	600	600	482	305	51	63
5	Дирекција за грађевинско земљиште	5.800	5.800	6.328	6.476	112	102
6	Укупно све организационе јединице	24.471	24.471	21.438	20.423	83	95
7	Укупно Општина	24.471	24.471	21.438	20.423	83	95

1) Општинска управа. На овој позицији евидентирани су расходи у износу од 7.336 хиљада динара.

²⁷ („Сл. гласник РС број 4/2011)

Енергетске услуге, конто 421211. Извршени су расходи у износу од 1.668 хиљада динара.

Централно грејање, конто 421225. Извршени расходи износе 811 хиљада динара.

Телефон, телекс и телефакс, конто 421411. Извршени су расходи у износу од 1.190 хиљада динара.

Услуге мобилног телефона, конто 421414. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 1.707 хиљада динара. Правилник о коришћењу службених мобилних телефона бр.345-5/12-II од 27.09.2012.године је донело Општинско веће општине Владимирци. Право на коришћење службеног мобилног телефона у Општинској управи имају руководиоци унутрашње организационе јединице у Општинској управи, запослени који ради на терену, запослени чија је природа посла таква да постоји потреба да је у свако време доступан грађанима, изабраним, постављеним лицима и другим сарадницима. Одлуком о накнади трошкова коришћења мобилних телефона бр.401-10/14-III од 16.01.2013.године су одређени лимити за месечну потрошњу услуга мобилних телефона изабраних, постављених и запослених у општини Владимирци.

У току 2014. године са позиције Општинске управе извршени су расходи мобилних телефона у износу од 1.331 хиљаде динара који се односе на 2014. годину. Структура плаћеног износа је следећа:(1) за Општинску управу 881 хиљада динара; (2) за Дирекцију за грађевинско земљиште, путеве и изградњу 204 хиљаде динара; (3) за Дирекцију за пољопривреду 105 хиљада динара; (4) за Спортски савез 20 хиљада динара; (5) за војни одсек 48 хиљада динара; (6) за библиотеку 37 хиљаде динара; (7) за Центар за социјални рад 36 хиљада динара.

Закључен је уговор бр.12-12-829704-003871 од 11.10.2013.године између Телекома Србије и општине Владимирци.

Закуп осталог простора, конто 421619. На овом конту извршени су расходи у износу од 591 хиљада динара.

Закључен је уговор о закупу пословних просторија број 360-2/06-01 од 01.06.2006. године између физичког лица и општине Владимирци на износ од 10 хиљада динара месечно.

Закључен је уговор о закупу пословних просторија за потребе Месне канцеларије у Прову број 400-127/10-111 од 30.06.2010.године између Предузећа за производњу, угоститељство унутрашњи и спољнотрговински промет “Дућани ПК” и општине Владимирци на износ од 120 еура у динарској противвредности.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Уговор са Аутопревозником “Слободан Ђукић” не садржи уговорену вредност, што је супротно члану 462 – 466. Закона о облигационим односима;
- Уговор број бр.12-12-829704-003871 од 11.10.2013. године је закључен између “Телекома Србије” и општине Владимирци на две године, без претходно прибављене сагласности локалног органа управе надлежног за финансије за обавезе које ће доспевати и бити укључене у финансијски план за наредне две године, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему;
- са позиције Општинске управе су плаћани расходи електричне енергије по рачунима у износу од 5.661 хиљада динара који се односе на јавну расвету, а исти су евидентирани у пословним књигама Дирекције за грађевинско земљиште, путеве и изградњу, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему;
- Општинска управа је у својим пословним књигама евидентирала расходе услуга мобилних телефона који се односе на индиректне кориснике буџетских средстава у износу од 204 хиљаде динара, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему;

- Општинска управа није спровела поступак јавне набавке услуга мобилне телефоније у 2014.години, а извршени су расходи у износу од 881 хиљада динара, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- није спроведен поступак јавне набавке услуга фиксне телефоније, а извршени су расходи у износу од 999 хиљада динара, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе Владимирци да: закључују уговоре у складу са Законом о облигационим односима и Законом о буџетском систему; извршавају и евидентирају расходе у складу са организационом класификацијом; набавку услуга врше у складу са Законом о јавним набавкама.

2) Предшколска установа „Сунцокрети“. На овој позицији евидентирани су расходи у износу од 6.585 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- у току 2014. године у главној књизи трезора извршено је евидентирање расхода на групи конта 421000 – Стални трошкови у износу од најмање 744 хиљада динара, уместо на групи 426000 - Материјал и то по следећим основама: (1) 522 хиљаде динара на име набавке хране и пића; (2) 95 хиљада динара на име материјала за образовање; (3) 60 хиљада динара за канцеларијски материјал; (4) 34 хиљаде на име материјала за хигијену; (5) 33 хиљаде динара на име набавке књига, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Исплата јубиларне награде у износу од 210 хиљада динара је евидентирана на групи конта 421000 – Стални трошкови уместо на групи конта 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- евидентирани су судски трошкови у износу од 127 хиљада динара на групи конта 421000 – Стални трошкови, уместо на групи конта 482000 – Казне и пенали што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- трошкови текућег одржавања и поправки у износу од 66 хиљада динара евидентирани су 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;
- ПУ “Сунцокрет” је вршила набавку хране по јединичним ценама које се разлику од цена које су наведене у понуди добављача приликом спровођења поступака јавних набавки, што је шире објешњено у делу Јавних набавки.

Препоручујемо одговорним лицима ПУ “Сунцокрет” да евидентирају расходе и издатке у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и да врше исплату на основу валидне рачуноводствене документације.

3) Библиотека „Диша Атић“. Са ове позиције извршени су расходи у износу од 707 хиљаде динара из буџетских средстава.

Расходи енергетских услуга, конто 421211. Евидентирани су расходи у износу од 363 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

4) Спортски савез. Извршени су расходи у износу од 482 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- исплата нето накнаде преко Омладинске задруге у износу од 54 хиљаде динара је евидентирано на групи конта 421000 – Стални трошкови, уместо на групи конта 423000 – Услуге по основу уговора што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- набавка дигиталног шаховског сата у износу од 123 хиљаде динара евидентирана је у пословним књигама на групи 421000 – Стални трошкови уместо на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском систему.

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

5) Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и изградњу. Извршени су расходи у износу од 6.327 хиљада динара, који се односе на расходе електричне енергије.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- општина Владимирци је извршила плаћање рачуна за индиректног корисника ЈП Дирекцију за грађевинско земљиште, путеве и изградњу у износу од 5.662 хиљада динара са рачуна извршења буџета уместо да изврши пренос средстава на текући рачун индиректног корисника, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему у коме је наведено да се буџет извршава по систему јединствене буџетске класификације, која укључује и организациону класификацију, која у овом случају није испоштована;
- у оквиру Главне књиге трезора општине Владимирци извршено је евидентирање ових расхода на позицијама ЈП Дирекције за грађевинско земљиште, путеве и изградњу иако са рачуна овог буџетског корисника није извршено плаћање, чиме је нарушен принцип готовинске основе и поступљено супротно члану 54. Закона о буџетском систему, у коме је наведено да преузете обавезе морају бити извршене искључиво по принципима готовинске основе.

Препоручујемо одговорним лицима да: ускладе своје евиденције са главном књигом Трезора; буџет извршавају у складу са организационом класификацијом; обавезе извршавају искључиво према принципима готовинске основе.

4.1.4.8. Трошкови путовања, група 422000

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

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина, Председник и општинско веће	170	170	117	117	69	100
2	Општинска управа	450	450	298	298	66	100
3	Дирекција за пољопривреду	70	70	62	62	89	100

4	Дирекција за грађевинско земљиште	100	100	74	74	74	100
5	Укупно све организационе јединице	790	790	551	551	70	100
6	Укупно Општина	815	815	571	571	70	100

1) **Скупштина, председник и општинско веће.** На овој позицији евидентирани су расходи у износу од 117 хиљада динара.

2) **Општинска управа.** На овој позицији евидентирани су расходи у износу од 298 хиљада динара, од чега се износ од 282 хиљада динара односи на Трошкове дневница на службеном путу, конто 422111.

Обрачун трошкова дневница на службеном путу регулисан је Правилником о накнади трошкова и других примања запослених, изабраних и постављених лица у органима општине број 110-5/11-II, којим је уређено да се дневница за службено путовање у земљи исплаћује у висини неопорезивог износа предвиђеног Законом о порезу на доходак грађана.

3) **Дирекција за пољопривреду општине Владимирци.** Евидентирани су расходи у износу од 62 хиљаде динара, који се у целини односе на трошкове дневница на службеном путу.

4) **Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и изградњу општине Владимирци.** Евидентирани су расходи у износу од 74 хиљада динара, који се у целини односе на трошкове дневница.

На основу ревизије узорковане документације код наведених директних и индиректних корисника буџетских средстава утврђено је следеће:

- Налози за службено путовање нису евидентирани кроз књигу путних налога;
- Налози за службено путовање не садрже све податке прописане чланом 5. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника²⁸;
- Путни налози не садрже потписе лица које је ликвидирало налоге за службено путовање, као ни потпис руководиоца рачуноводства, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима горе наведених директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Владимирци да: налоге за службено путовање евидентирају кроз књигу путних налога; налоге за службено путовање попуњавају у складу са Уредбом о накнади трошкова о отпремнини државних службеника и намештеника; исплату путних трошкова по достављеним путним налозима врше након обављене формалне, рачунске и суштинске контроле истих, како би се створили услови за евидентирање расхода на основу валидне рачуноводствене документације.

4.1.4.9. Услуге по уговору, група 423000

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

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина, Председник и	5.018	5.018	4.095	5.341	106	130

²⁸ „Сл.гласник РС“ број 98/2007-пречишћен текст и 84/2014

	општинско веће						
2	Општинска управа	8.630	8.630	8.290	15.224	176	184
3	ПУ "Сунцокрети"	408	408	407	407	100	100
4	Дирекција за пољопривреду	1.590	1.590	1.632	1.621	102	99
5	Дирекција за грађ.земљиште	2.000	2.000	1.637	1.185	59	72
6	Укупно све организационе јединице	17.646	17.646	16.061	23.778	135	148
7	Укупно Општина	18.296	18.296	16.297	24.068	132	148

1) Скупштина, председник и општинско веће. Са ове буџетске позиције извршени су расходи у износу од 4.095 хиљада динара. Другом изменом и допуном Одлуке о буџету за 2014. године број 400-60/14-I од 25. децембра 2014. године планирана су средства у износу од 5.018 хиљада динара.

Односи са јавношћу, конто 423422. Извршени су расходи у износу од 576 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- извршени су расходи у износу од најмање 166 хиљада динара за оглашавања у листу „Глас Подриња“ без писаног уговора, супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- извршено је евидентирање обавеза у износу од 36 хиљада динара према Самосталној агенцији Пословно информативни центар, Београд, за пословно информативни адресар Србије, Црне Горе, БИХ и штампање колорне стране скупштине општине на корицама пословног информатора, на основу предрачуна А/014-008 и А/014-031, односно обавеза је књижена на основу невалидне рачуноводствене документације, супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;
- евидентирани су расходи у износу од 174 хиљада динара за оглашавања и публикације без извештаја о раду, спецификација и друге документације на основу које би се могло утврдити на који начин су услуге реализоване, супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да расходе извршавају на основу писаних уговора; да обавезе и расходе евидентирају на основу валидне рачуноводствене документације.

Услуге рекламе и пропаганде, конто 423431. Извршени су расходи у износу од 1.639 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- извршени су расходи по фактурама број 2798/2014 и 2799/2014, у износу од 291 хиљада динара добављачу „Одри принт“ за набавку роковника, календара, упаљача и оловки без писаног уговора, супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- евидентирани су расходи по рачунима број 45-2013 и 46/14 за набавке новогодишњих украса у износу од 97 хиљада динара на групи конта 423000- Услуге по уговору уместо на групи конта 426000 - Материјал и по рачуну број 01144 у износу од 50 хиљада динара за набавку 100 комада новогодишњих пакетића за социјално угрожену децу, на основу Одлуке председника Општине на групи конта 423000 - Услуге по уговору уместо на групи конта 472000 - Накнаде за социјалну заштиту из буџета, супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- евидентирани су расходи у износу од 126 хиљада динара за набавку новогодишњих пакетића, рекламног простора у књизи „Благо на путевима Србије“ и др. без отпремница, рачуна, потписа лица која примају робу и друге валидне документације на основу које би се могла утврдити реализација набавки, супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да: расходе извршавају на основу писаних уговора, у складу са Законом о буџетском систему; расходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству; евидентирају расходе на основу валидне рачуноводствене документације.

Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија, конто 423591. Извршени су расходи у износу од 66 хиљада динара. Исплаћене су накнаде Комисији за статутарна питања, Мандатно имунитетној комисији, Комисији за кадровска и административна питања и Савету за финансије и буџет.

Чланом 5. Одлуке о накнадама одборницима Скупштине општине, члановима општинског Већа и члановима њихових радних тела број 400-75/05-01 од 07.02.2005. године одређено је да члановима радних тела за присуство и рад на седницама припада накнада по одржаној седници у висини од 3% од просечне месечне зараде по запосленом у привреди Републике, према последње објављеним подацима Републичког завода за информатику и статистику. Чланом 13. је одређено да запослени у Општинској управи, јавним предузећима, службама и установама чији је оснивач Скупштина Општине немају право на накнаду из ових чланова.

На субаналитичком конту 4235921- Накнаде стручних комисија извршени су расходи у износу од 1.119 хиљада динара за накнаде члановима Локалног савета за запошљавање, Комисије за планове, Интерресорне комисије и Мртвозорницима, које је Другом изменом и допуном Одлуке о буџету за 2014. године планирала у износу од 1.200 хиљада динара. Накнаде за рад чланова ових комисија утврђене су посебним Одлукама и Решењима.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- неправилно су евидентирани расходи за накнаде лица запослених у Општинској управи која су чланови Локалног савета за запошљавање у износу од 44 хиљада динара на групи конта 423000 – Услуге по уговору уместо на групи конта 416000 – Накнаде члановима комисија, супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- накнада трошкова превоза чланова комисија за долазак на седнице није била део основице за обрачун пореза, што је Општина била дужна да обрачуна с обзиром да представља накнаду тог лица и на тај начин је мање плаћен порез на доходак грађана, супротно члану 85. Закона о порезу на доходак грађана;
- извештаји Мртвозорника су непотпуни, док Комисија за планове није водила записнике за одржане седнице, односно расходи у износу најмање од 772 хиљада динара су евидентирани на основу невалидне рачуноводствене документације, супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- накнаде за рад члановима комисије исплаћиване су готовински, подизањем готовине са благајне пре седнице, како би исте биле исплаћене одмах након седнице. Како седницама нису увек присуствовали сви одборници, за неисплаћени новац није вршен повраћај у благајну, већ је остављан за накнаде за наредне седнице, те благајна није затварана нити хронолошки и ажурно вођена, супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да: расходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству; на накнаде за превоз чланова комисија

обрачунавају порез у складу са Законом; комисије о свом раду сачињавају и прилажу записнике, односно да им се накнаде исплаћују на основу валидне рачуноводствене документације; благајнички дневник воде у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, дневно, хронолошки и уредно.

Репрезентација, конто 423711. Извршени су расходи у износу од 695 хиљада динара.

Правилником о начину коришћења средстава за репрезентацију број 400-13/13-III од 16.01.2013. године прописано је шта се сматра трошковима репрезентације. Право на репрезентацију имају председник Општине, заменик председника Општине и начелник општинске Управе, као и лица које они овласте а коришћење одобрава председник потписом на рачуну.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су евидентирани расходи у износу од 375 хиљада динара по рачунима који су непотпуни и уз које нису достављене спецификације нити друга валидна рачуноводствена документација како би се могао утврдити основ извршења, супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 4. Правилника, којим је одређено да лице које подноси рачун мора да се потпише, да наведе колико је лица присуствовало и којим поводом су трошкови направљени.

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

2) Општинска управа. Са ове буџетске позиције извршени су расходи у износу од 8.290 хиљада динара. Другом изменом и допуном Одлуке о буџету за 2014. године број 400-60/14-I од 25. децембра 2014. године планирана су средства у износу од 8.630 хиљада динара.

Услуге одржавања рачунара, конто 423221. Извршени су расходи у износу од 789 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- извршени су расходи у износу од 561 хиљаде динара по рачунима добављача Institut „Mihajlo Pupin“ d.o.o. Beograd за компјутерске услуге, без писаног уговора и спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- извршени су расходи у износу од најмање 126 хиљада динара по рачунима добављача HIPERTIM 2 d.o.o. Šabac, за одржавање програмског пакета, без писаног уговора, супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- евидентирани су расходи у износу од 287 хиљада динара без извештаја о раду а одређеним делом и без рачуна, те се не може утврдити шта је предмет фактурисања и на који начин су услуге реализоване, односно расходи су евидентирани на основу невалидне рачуноводствене документације, супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да: расходе извршавају на основу писаних уговора и у складу са Законом о јавним набавкама; евидентирају расходе на основу валидне документације.

Услуге образовања и усавршавања запослених, конто 423311. Извршени су расходи у износу од 269 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су извршени расходи у износу од 99 хиљада динара ради регулисања трошкова школовања лица запослених у Општинској управи а да Општина није интерним актом прописала критеријуме и обим

средства који се могу одредити у те сврхе, супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да интерним актом регулишу право на финансирање школовања запослених лица од стране Општине, као и обавезе запослених лица чије се школовање финансира.

Котизација за учествовање на сајмовима, конто 423323. Извршен је расход у износу од 87 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

Репрезентација, конто 423711. Извршени су расходи у износу од 1.564 хиљада динара.

Уговор за јавну набавку, за сукцесивну купопродају освежавајућих напитака и осталих производа, број 404-14/14-III од 05.05.2014. године је закључен између општине Владимирци и СТЗУР „НЕЛЕ“ Владимирци. Уговорена вредност износи 1.115 хиљада динара са ПДВ, а уговор је закључен на годину дана.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- извршени су расходи у износу од 336 хиљада динара по рачунима добављача СТР „Пепа и Мими“ Владимирци и у износу од 610 хиљада динара по рачунима добављача СТЗУР „НЕЛЕ“ Владимирци, фактурисаним од почетка 2014. године до дана закључења уговора за 2014. годину, без писаног уговора и спроведеног поступка јавне набавке, супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- извршени су расходи за репрезентацију у износу од 1.299 хиљада динара по рачунима који су непотпуни и уз које нису достављене спецификације нити друга валидна рачуноводствена документација како би се могао утврдити основ извршења, супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 4. Правилника, којим је одређено да лице које подноси рачун мора да се потпише, да наведе колико је лица присуствовало и којим поводом су трошкови направљени.

Препоручујемо одговорним лицима да расходе извршавају на основу писаних уговора и спроведених јавних набавки, у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему; да евидентирају расходе на основу валидне документације, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и интерним актом.

Остале опште услуге, конто 423911. Извршени су расходи у износу од 5.047 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Општина Владимирци је на основу закљученог уговора са SION GARD d.o.o. Београд број 404-34/13-III од 29.11.2013. године за услуге физичко-техничког обезбеђења објеката општине Владимирци преузела обавезе у износу од 352 хиљаде динара за период од годину дана пре него што је донета Одлука о буџету (20.12.2013. године), супротно члану 54. Закона о буџетском систему;
- за услуге физичко-техничког обезбеђења извршени су расходи у износу од 130 хиљада динара већи у односу на уговорену вредност, односно за тај износ не постоји писани уговор нити Анекс уговора, супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- код услуга физичко-техничког обезбеђења Општина није одредила одговорно лице које ће бити задужено за контакте са Даваоцем услуга, за оверу рачуна, радних сати итд., супротно члану 6. Уговора;
- извршени су расходи у износу од 153 хиљада динара за материјалне трошкове горива, канцеларијског материјала, делове и поправку аутомобила „Црвеном крсту“ Владимирци са групе конта 423000 - Услуге по уговору уместо са групе конта 481000- Дотације невладиним организацијама, супротно члану 14. Правилника о стандардном

- класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- извршени су расходи у износу од 443 хиљада динара по Решењу Основног суда у Шапцу број II 4 P1-15/13 (1994) од 22.11.2013. године, по основу накнада физичким лицима за одузете катастарске парцеле које имају статус друштвене својине, за шта је право коришћења имао Фудбалски клуб “Слога“ Крнић-Јазовик, са групе конта 423000- Услуге по уговору уместо са групе конта 541000- Земљиште, супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству. Истовремено су мање исказани имовина у активи и капитал у пасиви за исти износ;
 - извршени су расходи у износу од 161 хиљаде динара за прикључење на систем електричне енергије са групе конта 423000 - Услуге по уговору уместо са групе конта 421000 - Стални трошкови, супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
 - извршени су расходи у износу од 685 хиљада динара за трошкове боравка у „Кућа на пола пута“ и набављене радове, услуге и добра за адаптације кућа грађана на основу Одлука председника Општине о исплати средстава, без интерног акта, стручних процена штете и мишљења Центра за социјални рад, супротно члану 110. Закона о социјалној заштити, односно извршени су расходи чији правни основ није у складу са позитивним законским прописима, супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
 - евидентирани су расходи у износу од 212 хиљада динара за трошкове боравка у „Кућа на пола пута“ и набављене радове, услуге и добра за адаптације кућа грађана без рачуна, отпремница, радних налога и друге валидне рачуноводствене документације на основу које би се могло утврдити на који начин су услуге реализоване, односно добра испоручена, супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да: обавезе преузимају до нивоа одобрених апропријација за ту буџетску годину; обавезе преузимају на основу писаних уговора; доследно примењују одредбе закључених уговора; расходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству; помоћ грађанима врше у складу са Законом о буџетском систему; расходе евидентирају на основу валидне документације.

3) Предшколска установа „Сунце“. Са ове буџетске позиције извршени су расходи у износу од 407 хиљада динара. Другом изменом и допуном Одлуке о буџету за 2014. године број 400-60/14-I од 25. децембра 2014. године планирана су средства у износу од 408 хиљада динара из буџета.

Остале опште услуге - 423911. Извршени су расходи у износу од 407 хиљада динара. Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

4) Дирекција за пољопривреду Владимирци општине Владимирци. Са ове буџетске позиције извршени су расходи у износу од 1.632 хиљаде динара. Другом изменом и допуном Одлуке о буџету за 2014. године број 400-60/14-I од 25. децембра 2014. године планирана су средства у износу од 1.590 хиљада динара.

Услуге образовања и усавршавања запослених, конто 423311. Извршени су расходи у износу од 51 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су евидентирани расходи у износу од 51 хиљаде динара без рачуна, извештаја и друге валидне документације,

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

Препоручујемо одговорним лицима да расходе евидентирају на основу валидне рачуноводствене документације.

Услуге информисања јавности, конто 423421. Извршени су расходи у износу од 52 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су евидентирани расходи у износу од 50 хиљада динара на основу Уговора о рекламирању 34/1 са „Радио Владимирци“ из Владимираца, за услуге јавног оглашавања у периоду од једне године, и рачуна 19/14 и 48/14, а да уз рачуне нису достављени извештаји о раду нити друга валидна документација на основу које би се могло утврдити на који начин су услуге реализоване, супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

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

Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија, конто 423591. Извршени су расходи у износу од 102 хиљада динара за накнаде чланова Комисије за пољопривреду.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

Репрезентација, конто 423711. Извршени су расходи у износу од 55 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су извршени расходи у износу од 55 хиљаде динара без интерног акта, те су расходи извршени супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да интерним актом регулишу која лица, у којим околностима и износима могу да користе ове услуге.

Остале опште услуге, конто 423911. Извршени су расходи у износу од 1.373 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- евидентирани су расходи у износу 633 хиљаде динара по основу уговора са физичким и правним лицима, за услуге надзора, адвокатске услуге и друге стручне услуге без извештаја о раду, спецификација и друге валидне документације на основу које би се могло утврдити на који начин су услуге реализоване као и да ли су исте биле контролисане и одобрене од стране одговорних лица Дирекције, супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- евидентирани су расходи најмање у износу од 49 хиљада динара за трошкове провизије и телефона на групи конта 423000 - Услуге по уговору уместо на групи конта 421000- Стални трошкови, супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

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

5) Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и изградњу општине Владимирци. Са ове буџетске позиције извршени су расходи у износу од 1.637 хиљада динара. Другом изменом и допуном Одлуке о буџету за 2014. године број 400-60/14-I од 25. децембра 2014. године планирана су средства у износу од 2.000 хиљада динара.

Услуге образовања и усавршавања запослених, конто 423311. Извршени су расходи у износу од 55 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- извршени су расходи у износу од 36 хиљада динара за уплату школарине запосленом лицу а да Дирекција није интерним актом прописала критеријуме и обим средства које опредељује у те сврхе, супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- евидентирани су расходи у износу од 36 хиљада динара без рачуна, извештаја и друге валидне документације, супротно члану 16. Уредбе и буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да интерним актом регулишу право на финансирање школовања запослених лица, као и обавезе запослених лица чије се школовање финансира; да расходе евидентирају на основу валидне рачуноводствене документације.

Репрезентација, конто 423711. Извршени су расходи у износу од 93 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су извршени расходи у износу од 93 хиљада динара без интерног акта, како би било утврђено на који начин се могу користити ове услуге, супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да интерним актом регулишу која лица, у којим околностима и износима могу да користе ове услуге.

Остале опште услуге, конто 423911. Извршени су расходи у износу од 1.489 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- извршени су расходи у износу од 100 хиљада динара по основу уговора о привременим и повременим пословима и уговора о делу а да нису достављани извештаји о раду и не може се утврдити на који начин су услуге реализоване нити да ли је постојала контрола над њиховим радом од стране Дирекције, супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- евидентирани су расходи у износу од 353 хиљаде динара за судске трошкове по Решењу о извршењу Привредног суда у Ваљево број Iv.357/2014 од 14.03.2014. године, на основу Споразума Дирекције са добављачем „INTER-KOP“ d.o.o. Šabac на групи конта 423000-Услуге по уговору, уместо на групи конта 483000 - Новчане казне и пенали по решењу судова, супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- евидентирани су расходи у износу од 217 хиљада динара за набављени канцеларијски материјал, радове на аутомобилу, услуге информисања грађана, вршење стручног надзора, превоз путничког возила без рачуна, радних налога, отпремница и друге валидне документације како би се могла утврдити намена и начин на који су те услуге реализоване, супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- евидентирани су расходи најмање у износу од 99 хиљада динара за трошкове провизије и за трошкове телефона на групи конта 423000 - Услуге по уговору уместо на групи конта 421000 - Стални трошкови, супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да расходе по основу уговора о привременим и повременим пословима и уговора о делу извршавају на основу документације која пружа увид у извршен посао и који ће одговорна лица својим потписом потврдити; да расходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству; да расходе евидентирају на основу валидне рачуноводствене документације.

4.1.4.10. Специјализоване услуге, група 424000

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

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	10.895	10.895	7.281	3.156	29	43
2	Дирекција за грађевинско земљиште	50.140	50.140	49.619	59	0	0
3	Укупно све организационе јединице	61.035	61.035	56.900	3.215	5	6
4	Укупно Општина	61.235	61.235	57.455	3893	6	7

1) Општинска управа. На овој позицији евидентирани су издаци у укупном износу од 7.281 хиљаде динара, а чине их: (1) пољопривредне услуге у износу од 165 хиљада динара; (2) услуге одржавања националних паркова и природних површина у износу од 596 хиљада динара; (3) услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге у износу од 1.999 хиљада динара и (4) остале специјализоване услуге у износу од 4.521 хиљада динара.

Заштита биља, конто 424112. Евидентирани расходи односе се на уплату депозита за јавно надметање у износу од 165 хиљада динара. На основу Одлуке о давању у закуп пољопривредног земљишта за учешће на лицитацији било је потребно уплатити депозит, који се сматра делом закупнине за прву годину закупа. Депозит је уплаћен на уплатни рачун 840-745151843-03 - Остали приходи у корист нивоа општина, одакле је пребачен на рачун 840-741522843-14 - Средства остварена од давања у закуп пољопривредног земљишта, односно пољопривредног објекта у државној својини.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је пренос средстава депозита евидентиран на групи конта 424000 - Специјализоване услуге, уместо сторнирањем прихода на групи конта 745000 - мешовити и неодређени приходи за исти износ, што је у супротности са чланом 14. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

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

Услуге одржавања националних паркова и природних површина, конто 424511. Евидентирани расходи односе се на: (1) Услуге орезивања стабала према наруџбеници број 404-16/14-III ОД 13.03.2014. године агенције „Grin“ ПР Шабац, на износ од 396 хиљада динара без ПДВ; (2) поплочавање бехатон плочама простора испред стамбених зграда у Владимирцима према уговору о јавној набавци број 404-8/12 –III од 17.04.2012. године, закљученим са „Грас 2000“, д.о.о. Скупљен, уговорене вредност је 2.325 хиљада динара без ПДВ. У 2014. години извршени су расходи у вези исплате остатка дуга од 200 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- евидентирање расхода орезивања стабала у износу од 396 хиљада динара извршено је на основу рачуна, без доказа да су радови извршени, односно на основу невалидне

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

- није извршена примопредаја радова за поплочавање, што је супротно члану 11. Уговора број 404-8/12 –III од 17.04.2012;
- за радове извршене по уговору број 404-8/12 –III нису вођени грађевински дневник и грађевинска књига радова, тако да се не може одредити када су радови почели и да ли је испоштован рок извођења радова. Радови су извођени са позиција Општинске управе, а не Дирекције за грађевинско земљиште, путеве и изградњу, те у том смислу радови и нису били предвиђени годишњим Програмом рада Дирекције;
- расходи у укупном износу од 596 хиљада динара извршени су из средстава Фонда за заштиту животне средине и приказани су у Извештају о трошењу средстава Фонда, а да на Предлог програма коришћења средстава буџетског фонда за заштиту и унапређење животне средине није прибављена сагласност надлежног Министарства, супротно члану 100. Закона о заштити животне средине.

Препоручујемо одговорним лицима општине Владимирци да: евидентирање расхода врше на основу валидне рачуноводствене документације; примењују одредбе закључених уговора; врше примопредају извршених радова; воде грађевински дневник и грађевински књигу код извођења радова и да Програм коришћења средстава буџетског фонда за заштиту и унапређење животне средине доносе у складу са Законом о заштити животне средине.

Услуге очувања животне средине, конто 424611. Евидентирани расходи односе се на: (1) Субвенције за изградњу Регионалног центра за управљање отпадом - депонија „Каленић“ за 2014. годину у укупном износу од 927 хиљада динара. Уговор о оснивању привредног друштва Регионалног центра за управљање отпадом „Еко-Тамнава“ д.о.о. Уб, број 023-6/12-II од 16.03.2012. године потписало је 11 јединица локалних самоуправа којим регулишу међусобна права и обавезе; (2) Одношење смећа са дивље депоније у Прову, на основу уговора број 401-289/14-III и рачуна ЈКП „Извор“ Владимирци број 8/2014. године од 20.11.2014. године на износ од 398 хиљада динара без ПДВ, односно 438 хиљада динара са ПДВ; (3) Систематска дератизација на целокупној територији општине Владимирци, према уговору број 404-42/14-III од 31.10.2014. године који је закључен са „Еко Тим“ д.о.о. Лозница на износ од 478 хиљада без ПДВ; (4) Хватање и карантински смештај паса луталица према уговору број 352-19/11-III од 05.12.2011. године са КЈП „Ђунис“ Уб према рачунима број 01-05976 и 01-06352 из новембра 2013. године.

у укупном износу од 90 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- расхода за изградњу регионалног центра за управљање отпадом у износу од 927 хиљада динара извршени су без валидне рачуноводствене документације, само на основу плана субвенција за 2014 годину, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- евидентирањем расхода за изградњу регионалног центра за управљање отпадом у укупном износу од 927 хиљаде динара на групи конта 424000 - Специјализоване услуге уместо на групи конта 451000 - Субвенције поступљено супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- расходи у укупном износу од 90 хиљада динара извршени су без писаног уговора, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;

- уговор о број 352-19/11-III закључен је без спецификације квалитета, количине и описа добара, радова или услуга, начина спровођења контроле и обезбеђивања гаранције квалитета, супротно члану 30. Закона о јавним набавкама који је важио у моменту закључења уговора;
- уговор број 352-19/11-III нема утврђен период важности, реализован је кроз више буџетских година, односно период уговарања и реализације се не поклапа са фискалном годином, што је у супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Владимирци да: извршавање расхода врше на основу валидне рачуноводствене документације; евидентирање расхода врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; примењују одредбе закључених уговора ; обавезе преузимају на основу писаних уговора и да у поступку набавке у потпуности примењују Закон о буџетском систему и Закон о јавним набавкама.

Остале специјализоване услуге, конто 424911. Евидентирани расходи односе се на: (1) израду просторног плана општине Владимирци према уговору број 35-1/10-III од 01.02.2010. године закљученим са ЈУП „План“ Шабац у укупном износу од 6.000 хиљада динара; (2) израду плана генералне регулације за насеље Владимирци, према Уговору број 353-762/10-III од 22.11.2010. године закљученим са ЈУП“План“ Шабац у укупном износу од 2.560 хиљада динара без ПДВ и Анексу бр 1 Уговора број 353-762/10-III од 22.11.2010. којим се укупна уговорена сума повећева за 150 хиљада динара без ПДВ; (3) исплату накнаде стрелцима за противградну заштиту у износу од 270 хиљада динара, према списку за исплату накнаде за 18 лица за рад на противградним станицама у износу од по 15 хиљада динара за свако лице.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- евидентирањем расхода за израду просторног плана општине Владимирци и плана генералне регулације за насеље Владимирци у износу од 2.303 хиљаде динара на групи конта 424000 - Специјализоване услуге уместо на групи конта 511000 - зграде и грађевински објекти поступљено је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члановима 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Истовремено су мање исказане имовина у активи и капитал у пасиви у истом износу;
- на исплаћене накнаде за рад стрелаца за противградну заштиту није обрачунат и плаћен допринос за ПИО у износу од 94 хиљаде динара, као ни допринос за здравствено осигурање у износу од 15 хиљада динара, чиме је поступљено супротно члановима 7. и 8. и члану 28. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање и члану 56. Закона о буџетском систему. Истовремено није обрачунат и плаћен порез на доходак грађана у износу од 72 хиљада динара, супротно члану 85. Закона о порезу на доходак грађана и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Владимирци да: евидентирање расхода врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству; преузимају обавезе на основу закључених уговора; врше обрачун и исплату припадајућих пореза и доприноса приликом исплате накнада физичким лицима.

На конту 4249172 који није прописан Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (у даљем тесту Правилник) евидентирани су расходи који се реализују из средства од новчаних казни за саобраћајне прекршаје, а према

Програму коришћења средстава за финансирање унапређења безбедности саобраћаја на путевима на територији општине Владимирци и то за: (1) саобрћајне комплете за предшколце према уговору број 153 од 22.08.2014. године и фактури број 14-3000-0000276 од 29.08.2014. године добављача „Нова школа“ д.о.о., Београд на износ од 79 хиљада без ПДВ, односно 86 хиљада са ПДВ. (2) пет допунских табли-билборд „Општина Владимирци“ комплет са стубовима у укупном износу од 156 хиљада динара са ПДВ, према рачуну број 114-13 од 11.12.2013. године, на износ од 356 хиљада динара добављача „Pro-Inženjering“, д.о.о. Пожега.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да :

- расходи у износу од 242 хиљаде динара извршени су без валидне рачуноводствене документације, односно без доказа да су добра испоручена и услуге извршене, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- извршени су расходи у укупном износу од 156 хиљада динара без писаног уговора, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.
- извршени расходи у износу од 156 хиљада динара, за постављање билборда, нису планирани Програмом коришћења средстава за финансирање унапређења безбедности саобраћаја на путевима на територији општине Владимирци, супротно одредбама Закона о безбедности саобраћаја на путевима²⁹;
- Програм коришћења средстава за финансирање унапређења безбедности саобраћаја на путевима на територији општине Владимирци донет је супротно одредбама члана 19. Закона о безбедности саобраћаја, који прописује да на основу предлога тела за координацију Програм доноси надлежни извршни орган јединице локалне самоуправе.

Препоручујемо одговорним лицима општине Владимирци да: извршавање расхода врше на основу валидне рачуноводствене документације; обавезе преузимају на основу писаних уговора и у потпуности примењују Закон о безбедности саобраћаја.

На конту 4249116 који није прописан Правилником евидентирани су расходи за дозначена средства библиотеци „Диша Атић“ Владимирци, а на основу Решења Министарства културе и информисања број 451-04-3217/2014-03 од 28.07.2014. године у износу од 400 хиљада динара за организовање 37. сазива Јаловичке ликовне колоније.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- није извршено отварање одговарајуће апропријације за извршавање расхода из наменских средства која су дозначена од стране Министарства за културу у износу од 400 хиљада динара, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему;
- пренос средстава по овом основу у износу од 400 хиљада динара није извршени са раздела 7, функција 820, економска класификација 424200, супротно члану 7. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима општине Владимирци да: врше отварање апропријације за извршавање расхода из наменских средстава; евидентирање расхода врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

На конту 424918 који није прописан Правилником евидентирани су расходи који су настали у време ванредне ситуације проглашене одлуком број 217-6/14-III од 14.05.2014. године који се односе на: (1) рад багера на санацији последица од поплава према рачуну број 6 од

²⁹ „Сл. гласник РС број 41/2009, 53/2010...55/2014)

28.05.2014. године од добављача СЗР „Нискоградња“, Владимирци на износ од 170 хиљада динара без ПДВ, односно 204 хиљаде динара са ПДВ; (2) набавку основних животних намирница у ванредној ситуацији за кризни штаб у износу од 121 хиљаду динара без ПДВ, односно 143 хиљаде динара са ПДВ, добављачу СТЗР „Неле“, Владимирци према рачуну број 131 од 10.06.2014. године; (3) рад СПА на ерозији земљишта на путевима у време поплава, у износу од 58 хиљада динара од добављача СЗР „Миша Коп“, Белотић према рачуну број 3/2014 од 30.05.2014. године; (4) исплату новчаних средстава-помоћи, према захтеву физичког лица за санацију последица од пожара у износу од 50 хиљада динара, према рачуну и отпремници „Бор“ д.о.о. из Мајура и Одлуци председника о исплати новчаних средстава број 401-58/14-II од 03.07.2014. године; (5) набавку горива у време ванредне ситуације, нафтној компанији „Лукоил“ а.д. Београд у износу од 142 хиљаде динара, према рачунима издатим у периоду од 15.05.2014. године до 31.05.2014. године; (6) исплату помоћи ради отклањања штете од поплава, у укупном износу од 560 хиљада динара подносиоцима захтева за државну помоћ. На основу мишљења Општинског већа, Председник општине донео је Одлуку о исплати новчаних средстава број 401-267-14-II од 23.10.2014. године, на основу које је извршена уплата на текуће рачуне 14 подносилаца захтева у појединачном износу од по 40 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- евидентирањем расхода за набавку животних намирница и горива у укупном износу од 285 хиљада динара на групи конта 424000 - Специјализоване услуге уместо на групи конта 426000 - Материјал, поступљено супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- евидентирањем расхода за новчану помоћ укупном износу од 610 хиљада динара на групи конта 424000 - Специјализоване услуге уместо на групи конта 484000 - Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока, поступљено је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

2) Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и изградњу Општине Владимирци. На овој позицији евидентирани су расходи у укупном износу од 49.619 хиљада динара, док је у пословним књигама индиректног корисника ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и изградњу на групи конта 424000 – Специјализоване услуге евидентиран износ од 3.900 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Усвојени Програм рада Дирекције којим нам је презентован у поступку ревизије не садржи све елементе предвиђене чланом 50. Закона о јавним предузећима, а нарочито не садржи детаљан опис активности које ће се спроводити, односно радове који ће бити изведени, у ком обиму и на којим локацијама;
- Дирекција није усагласила свој финансијски план са одобреним апропријацијама утврђеним Одлуком о буџету општине Владимирци, што је супротно члану 50. Закона о буџетском систему;

- евидентирањем расхода за изведене радове и извршене услуге на одржавању путева у укупном износу од 45.815 хиљада динара на групи конта 424000 – Специјализоване услуге уместо на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, поступљено супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- подаци о извршеним расходима који су исказани у пословним књигама Дирекције нису усаглашени са главном књигом трезора Општине, што је супротно члану 11. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да: своје пословање заснивају на донетом Програму рада, нарочито са становишта извођења радова; усагласе финансијски план са одобреним апропријацијама; евидентирање расхода врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству; ускладе своје евиденције са главном књигом Трезора.

Летње одржавање путева у 2013. години реализовано је из средстава Министарства регионалног развоја и локалне самоуправе.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- уговори број 412, 173 и 220, који се односе на летње одржавање путева изузетих из мреже путева I и II категорије, закључени су пре добијене сагласности од стране надлежног Министарства на план летњег одржавања;
- уговори о јавној набавци број 173 и 220 закључени су без спецификације, квалитета, количине и описа добара, радова или услуга, начина спровођења контроле и обезбеђивања гаранције квалитета, супротно члану 30. Закона о јавним набавкама који је важио у моменту закључења уговора;
- према уговору број 173 после окончане ситуације издати су рачуни вредности 1.882 хиљаде динара са ПДВ. Радни налози по рачунима издатим после окончане ситуације оверени су само потписом надзорног органа, без печата, супротно члану 8. Правилника о садржини и начину вођења стручног надзора;
- фактурисање извршених радова, у износу од 1.882 хиљаде динара, извршено је супротно члану 3. Уговора број 173, односно фактуре нису испостављене до краја месеца за тај календарски месец;
- наручилац је спровео више поступака јавних набавки мале вредности за летње одржавање путева укупне вредности 9.600 хиљада динара без ПДВ за које је требало спровести отворени поступак сходно члану 20. Закона о јавним набавкама који је важио у моменту покретања набавки;
- Уговор број 173 је закључен на период дужи од једне буџетске године односно, на период које се не поклапа са фискалном годином што је у супротности са чланом 27. Закона о јавним набавкама који је био на снази у моменту закључења уговора у коме је наведено да ако уговор о јавној набавци траје више година, обавезе које ће доспевати у наредним годинама морају бити уговорене у износима предвиђеним и прописима којима се уређује извршење буџета и јавно финансирање за сваку посебну годину и члану и 56. Закона о буџетском систему.

Набавка агрегата камена.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- јавна набавка 10/13 од 08.03.2013. године обликована је по партијама, али није одређена процењена вредност сваке партије, што није у складу са чланом 36. Закона о јавним

- набавкама који је био на снази у моменту спровођења јавне набавке који прописује да наручилац одређује процењену вредност сваке партије за период трајања уговора;
- уговори о јавној набавци број 233 и 234 закључени су без спецификације квалитета, количине и описа добара и услуга, начина спровођења контроле и обезбеђивања гаранције квалитета, супротно члану 30. Закона о јавним набавкама који је важио у моменту закључења уговора;
 - коришћење просечне цене као критеријума за избор најповољније понуде, супротно је начелу економичности и ефикасности употребе јавних средстава, начелу обезбеђивања конкуренције међу понуђачима и начелу транспарентности поступка јавне набавке, односно супротно члановима 8, 9 и 10. Закона о јавним набавкама који је био на снази у време покретања поступка јавне набавке. Примена просечне цене довела је до тога да одабрана понуда није обезбедила да се јавна набавке реализује са најмање трошкова, односно изабрана је понуда чија је укупна вредност већа од понуде другог понуђача, супротно члану 85. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
 - уговори број 233 и 234 потписани су на период дужи од једне буџетске године, односно на период који се не поклапа са фискалном годином, што је у супротности са чланом 27. Закона о јавним набавкама који је био на снази у моменту закључења уговора у коме је наведено да ако уговор о јавној набавци траје више година, обавезе које ће доспевати у наредним годинама морају бити уговорене у износима предвиђеним прописима којима се уређује извршење буџета и јавно финансирање за сваку посебну годину и члану 56. Закона о буџетском систему;
 - у поступку ревизије нисмо прибавили довољно поузданих доказа да је камен испоручен и употребљен за планиране сврхе, односно за насипање локалних и некатегорисаних путева, односно да је испоручен у количини и на местима како је наведено. Расходи по уговору број 233, у тестираном узорку од најмање 1.393 хиљаде динара, извршени су без веродостојне рачуноводствене документације. Наручбеница који издаје Дирекција и отпремница из каменолома су једини пропратни документи уз издати рачун. Документ којим се потврђује да је камен испоручен и употребљен за планиране сврхе односно за насипање некатегорисаних путева не постоји, односно није ни састављан. Наручбеница као иницијални документ из Дирекције садржи и потпис лица из МЗ које потписом тврди да ће камен бити испоручен и употребљен, али не и да је испоручен и употребљен, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;
 - расходи извршени према уговору 234, у тестираном узорку, у износу од најмање 4.290 хиљаде динара извршени су без валидне рачуноводствене документације односно без потврде да је камен испоручен и употребљен на месту извођења радова. Документи уз рачун су отпремница из каменолома и превозница добављача који врши услугу превоза, оба документа потписана од стране истог лица, за кога се не може тачно утврдити да ли је лице из Месне заједнице или лице које управља радном машином, супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;
 - нису одређени поступци и лица задужена за наручивање добара, контролу пријема и контролу квалитета, супротно одредбама уговора број 233 и 234 од 26.04.2013. године;
 - фактурисање испоручених добара вршено је супротно члану 4. уговора број 233 и 234, односно није издата фактура до краја месеца за добра(камен) испоручена у том месецу;
 - расходи извршени по уговору број 308 у износу од најмање 2.430 хиљада динара извршени су без валидне рачуноводствене документације односно без потврде да је

камен испоручен и употребљен на месту наведеном у поруџбеници, супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

Превоз камена вршен је на основу Уговора број 305 закљученим са СЗР „Распа-коп 2010“.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- преузете су обавезе и евидентирани расходи већи од уговореног износа за превоз камена у износу од 87 хиљада динара, супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- за надзор при испоруци камена постављена су четири лица, запослени радници Дирекције, без одређеног места и времена на коме и када ће свако од тих лица вршити надзор;
- нема документа којим се доказује да је надзорни орган водио евиденције о количини и квалитету камена, као и времену и месту испоруке, већ је надзорни орган потписом на отпремници, која представља документ из каменолома потврђивао да је камен испоручен, супротно решењу о надзору број 314.

Ископ канала и уређење ерозија вршен је на основу уговора закључених са СЗР „Миша коп“, Владимирци.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- уговор о јавној набавци број 143 од 05.03.2013. године закључен је без спецификације, квалитета, количине и описа добара, радова или услуга, начина спровођења контроле и обезбеђивања гаранције квалитета, супротно члану 30. Закона о јавним набавкама који је важио у моменту закључења уговора;
- нису спроведени контролни поступци, у смислу потврде формалне, рачунске и суштинске тачности примљених рачуна, супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- набавка радова изведених по уговору број 273 укупне вредности 352 хиљаде динара извршена је без спроведеног поступка јавне набавке за радове на локалним и некатегорисаним путевима, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- преузете су обавезе и извршени расходи, по уговору број 273 преко уговорене вредности у износу од 52 хиљаде динара, што је супротно члану члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.

На овом конту евидентирани су и расходи по основу следећих уговора:

- (1) Уговор број 686 закључен са „САР Макевић Бранислав“ ПР, Владимирци од 06.11.2012. године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- уговор број 686 од 06.11.2012. године уговорене вредности 3.000 хиљаде динара без ПДВ потписан је на период дужи од једне буџетске године, односно на период који се не поклапа са фискалном годином што је у супротности са чланом 27. Закона о јавним набавкама који је био на снази у моменту закључења уговора у коме је наведено да ако уговор о јавној набавци траје више година, обавезе које ће доспевати у наредним годинама морају бити уговорене у износима предвиђеним прописима којима се уређује извршење буџета и јавно финансирање за сваку посебну годину и члану 56. Закона о буџетском систему;

- фактурисање обављених радова вршено је супротно члану 3. уговора број 686, односно није издата фактура до краја месеца за услуге извршене у том месецу;
 - расходи у износу од најмање 1.702 хиљаде динара извршени су без веродостојне рачуноводствене документације о насталој пословној промени, супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
 - уговором број 686 нису прецизиране процедуре, поступци и лица за контролу извршених радова и праћење реализације уговора.
- (2) Уговор број 188 закључен са СЗР „Кинк“ Бранко Поповић ПР, Коцељева дана 26.03.2013 године укупне вредности 1.000 хиљаду динара без ПДВ, за набавку бетонских цевастих пропуста за све намене.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- Уговор број 188 од 26.03.2013. године закључен је на период дужи од једне буџетске године, односно на период који се не поклапа са фискалном годином, што је у супротности са чланом 27. Закона о јавним набавкама који је био на снази у моменту закључења уговора у коме је наведено да ако уговор о јавној набавци траје више година, обавезе које ће доспевати у наредним годинама морају бити уговорене у износима предвиђеним прописима којима се уређује извршење буџета и јавно финансирање за сваку посебну годину и члану и 56. Закона о буџетском систему;
 - евиднетирани су и плаћени расходи према рачуну број 30, у износу од најмање 123 хиљаде динара без валидне рачуноводствене документације, односно без поузданих доказа где, када и коме су испоручена добра. У поступку ревизије нам нису достављена документа која потврђују на ком месту и када су добра уграђена, те су расходи књижени на основу невалидне рачуноводствене документације, супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;
 - преузете су обавезе и извршени расходи у износу од 336 хиљада динара изнад вредности утврђене уговором број 188, што је супротно члану 26. Закона о јавним набавкама који је био на снази у време покретања јавне набавке и члану 56. Закона о буџетском систему.
- (3) Уговор број 274 који је закључен са „ГПД Стилкоп“ д.о.о. Владимирци дана 07.06.2013. године за изградњу ћуприја на територији општине Владимирци.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је уговор број 274 од 07.06.2013. године уговорене вредности 2.000 хиљаде динара без ПДВ потписан је на период дужи од једне буџетске године, односно на период који се не поклапа са фискалном годином што је у супротности са чланом 27. Закона о јавним набавкама који је био на снази у моменту закључења уговора у коме је наведено да ако уговор о јавној набавци траје више година, обавезе које ће доспевати у наредним годинама морају бити уговорене у износима предвиђеним прописима којима се уређује извршење буџета и јавно финансирање за сваку посебну годину и члану 56. Закона о буџетском систему.

(4) Уговор број 221 од 30.06.2014. године за санацију локалних путева асфалтним застором на територији општине Владимирци, закључен са „Предузећем за путеве „Београд“ у реструктурирању, Београд.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да није приложен грађевински дневник и грађевинска књига радова, као ни записника о примопредаји радова, односно није констатован почетак и завршетак радова што је супротно члану 6. Уговора број 221 од 30.06.2014. године

(5) Споразум између „Интер-коп“ д.о.о. Шабац и Дирекције за грађевинско земљиште, путеве и изградњу општине Владимирци ЈП, Владимирци закључен дана 20.03.2014. године којим се регулишу међусобни односи у погледу начина и услова измирења дуга који Дирекција има према предузећу Интер-коп д.о.о. Шабац.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је плаћање путем преузимања дуга асигнацијом у износу од 2.200 хиљада динара извршено у супротности са чланом 54. Закона о буџетском систему у коме је наведено да се преузете обавезе морају извршавати искључиво на принципу готовинске основе са консолидованог рачуна трезора.

(6) Уговор број 221 од 30.06.2014. године за санацију локалних путева асфалтним застором на територији општине Владимирци, закључен са Предузећем за путеве „Београд“ у реструктурирању, Београд.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да нису презентовани грађевински дневник и грађевинска књига радова, као ни записник о примопредаји радова, те се нисмо могли уверити у датуме почетка и завршетка извођења радова.

Препоручујемо одговорним лицима „Дирекције за грађевинско земљиште, путеве и изградњу општине Владимирци“ ЈП да: поступке набавке добра, радова и услуга спроводе у складу са одредбама Закона о јавним набавкама; обезбеде да конкурсна документација садржи спецификације, квалитета, количине и описа добара, радова или услуга, начина спровођења контроле и обезбеђивања гаранције квалитета; примењују одредбе закључених уговора; уговорене гаранције обезбеђења радова и отклањања недостатака у гарантном року пружају од извођача радова; уговоре закључују у складу са одредбама Закона о буџетском систему; расходе извршавају на основу валидне рачуноводствене документације; врше контролу и надзор над изведеним радова и извршеним услугама; врше примопредају радова и услуга; обавезе преузимају до висине закључених уговора; надзор поверавају лицима која за то поседују одговарајуће квалификације; планирају, евидентирају и извршавају расходе у складу са одредбама Закона о буџетском систему, Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Остале специјализоване услуге - конто 424911. На овом конту исказан је расход за одржавање јавне расвете према уговору број 82 од 14.03.2014. године закљученим са са „РС Tel“ д.о.о. из Крчмара укупне вредности 3.000 хиљаде динара без ПДВ. Учесник у заједничкој понуди „Електромонтажа“ д.о.о Београд. Рок за извршење радова је годину дана од дана закључења уговора.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- евидентирањем расхода у износу од 3.745 за одржавање јавне расвете на групи конта 424000-специјализоване услуге, уместо на групи конта 425000- текуће поправке и одржавање поступљено је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- надзор поверен лицу које нема потребне квалификације, што је супротно члану 4. Правилника о садржини и начину вођења стручног надзора.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Владимирци да: расходе евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; надзор над извршеним радовима поверавају лицима која имају потребне квалификације за врсту радова који се изводе.

4.1.4.11. Текуће поправке и одржавање, група 425000

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

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	2.000	2.000	1.757	1.757	88	100
2	Дирекција за пољопривреду	9.680	9.680	6.481	6.481	67	100
3	Дирекција за грађевинско земљиште	750	750	724	50.183	6.691	6.931
4	Укупно све организационе јединице	12.430	12.430	8.962	58.421	470	652
5	Укупно Општина	16.590	16.590	8.973	58.432	352	651

1) **Општинска управа.** Са ове буџетске позиције извршени су расходи у износу од 1.757 хиљада динара. Другом изменом и допуном Одлуке о буџету за 2014. године број 400-60/14-I од 25. децембра 2014. године планирана су средства у износу од 2.000 хиљада динара. Радови на крову, конто - 425114. Извршени су расходи у износу од 150 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- извршени су расходи у износу од 150 хиљада динара на основу рачуна 15-06, за радове на адаптацији крова на згради Скупштине општине Владимирци, на основу Одлуке председника Општине о исплати новчаних средстава добављачу без закљученог уговора, супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- уз рачун број 15-06 у износу од 150 хиљада динара нису достављени радни налози као ни друга документација на основу које би било јасно који радови и у којем обиму су били извршени, односно расходи су књижени на основу невалидне рачуноводствене документације, супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Општине да: расходе извршавају на основу писаних уговора, у складу са Законом о буџетском систему; евидентирају расходе на основу валидне рачуноводствене документације.

Централно грејање, конто- 425116. Извршени су расходи у износу од 312 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- извршени су расходи у износу од 299 хиљада динара на основу рачуна 749 за поправку котла, на основу Одлуке председника Општине о исплати новчаних средстава добављачу без закљученог уговора, супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- уз рачун број 749 у износу од 299 хиљада динара, који не садржи потписе лица одговорних за контролу исправе и настанак пословне промене, нису достављени радни налози као ни друга документација на основу које би било јасно где су и на који начин су поправке извршене, односно расходи су књижени на основу невалидне рачуноводствене документације, супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Општине да расходе извршавају на основу писаних уговора, у складу са Законом о буџетском систему; да евидентирају расходе на основу валидне рачуноводствене документације.

Механичке поправке, конто 425211. Извршени су расходи у износу од 697 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- уговори које су одговорна лица Општине закључила са добављачем Аутомеханика „Радановић“ Шабац, број 404-38/13-III дана 26.12.2013. године у вези одржавања и

оправке службеног возила марке PASAT и са добављачем „Аутотехна“ д.о.о. Владимирци број 404-25/14-III од 28.01.2014. године у вези одржавања службених возила Општинске управе општине Владимирци, не садрже цену и наручилац није могао да зна колики је износ преузетих обавеза, супротно члану 54. Закона о буџетском систему;

- уз рачуне за поправку возила, у износу од 238 хиљада динара, нису достављени радни налози на основу којих би се могло утврдити на који начин су услуге реализоване, супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Општине да: уговоре закључују у складу са одредбама Закона о буџетском систему и евидентирање расхода врше на основу валидне рачуноводствене документације.

2) Дирекција за пољопривреду општине Владимирци. Са ове буџетске позиције извршени су расходи у износу од 6.481 хиљада динара. Другом изменом и допуном Одлуке о буџету за 2014. године број 400-60/14-I од 25. децембра 2014. године планирана су средства у износу од 9.680 хиљада динара, из буџетских средстава.

Текуће поправке и одржавање осталих објеката, конто 425191. На овом конту је евидентиран расход у износу од 6.481 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су извршени расходи у износу од 3.233 хиљада динара на основу спроведеног отвореног поступка јавне набавке и закључених уговора са добављачем САР Макевић, број 192/1 за земљане радове са булдозером на некатегорисаним путевима и уговора број 192/2 за ископ канала на некатегорисаним путевима багером а да фактурисање радова није вршено на основу радних налога оверених од стране овлашћеног лица Наручиоца, супротно члану 7. Уговора.

Препоручујемо одговорним лицима да расходе извршавају примењујући одредбе закључених уговора.

3) Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и изградњу општине Владимирци. Са ове буџетске позиције извршени су расходи у износу од 724 хиљада динара. Другом изменом и допуном Одлуке о буџету за 2014. године број 400-60/14-I од 25. децембра 2014. године планирана су средства у износу од 750 хиљада динара.

Механичке поправке, конто 425211. На овом конту је евидентиран расход у износу од 724 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- извршени су расходи за оправке службених возила у износу од најмање 189 хиљада динара без закљученог уговора, супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- расходи за оправке возила у износу од 101 хиљаде динара за набавку гума за камион, неправилно су евидентирани на групи конта 425000 - Текуће поправке и одржавање, уместо на групи конта 426000 - Материјал, супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да: обавезе преузимају на основу писаног уговора; евидентирање расхода врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.

4.1.4.12. Материјал, група 426000

Група 426000 – Материјал садржи синтетичка конта на којима се књижи набавка материјала (канцеларијски материјал, стручна литература за редовне потребе запослених,

материјал за културу, материјал за спорт, храна, пиће, остали материјал за посебне намене и др.)

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	4.711	4.711	4.339	4.547	97	105
2	Библиотека "Диша Атић"	1.280	1.280	154	154	12	100
3	Дирекција за пољопривреду	600	600	417	379	63	91
4	Дирекција за грађевинско земљиште	2.350	2.350	2.176	2.277	97	105
5	Укупно све организационе јединице	8.941	8.941	7.086	7.357	82	104
6	Укупно Општина	8.941	8.941	7.086	8198	92	116

1) Општинска управа. На овој позицији извршени су расходи у укупном износу од 4.339 хиљада динара.

Канцеларијски материјал, konto 426111. На конту канцеларијског материјала извршени су расходи у износу од 1.305 хиљада динара. (а) Закључен је уговор о јавној набавци број 404-13/14-III од 21.04.2014.године између Општине Владимирци и "DEMO GROUP" DOO. Предмет уговора је набавка канцеларијског материјала; (б) Општина Владимирци је спровела поступак набавке кетрица и тонера наруџбеницом.

Стручна литература за редовне потребе запослених, konto 426311. На конту су евидентирани расходи у износу од 837 хиљада динара.

Бензин, konto 426412. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 1.317 хиљада динара, а на основу уговора број 404—12/14-III од 18.03.2014.године који је закључен са "НИС АД" Нови Сад.

Материјал за одржавање чистоће, konto 426811. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 367 хиљада динара.

Материјал за посебне намене, konto 426911. Исказани су расходи у износу од 511 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- плаћање канцеларијског материјала у периоду од 01.01 – 17.04.2014.године у износу од 324 хиљаде динара вршено је без писаног уговора, супротно члану 56. Закона о буџету;
- није спроведен поступак јавне набавке стручне литературе, а извршени су расходи у износу од 837 хиљада динара, што је супротно члану 36. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- уговор који је закључен са "НИС" АД Нови Сад не садржи уговорену вредност, што је супротно члану 462-466. Закона о облигационим односима;
- Евидентирана је набавка рачунара у износу од 77 хиљада динара на групи конта 426000-Материјал, уместо на групи конта 512000-Машине и опрема, што је супротно члану 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да: обавезе преузимају на основу писаног уговора; набавку добара врше у складу са Законом о јавним набавкама; обезбеде да уговоре садрже податак о уговореној вредности, односно износу преузетих обавеза; евидентирање пословних промена врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2) Библиотека „Диша Атић“. На овој позицији евидентирани су расходи у износу од 484 хиљаде динара.

Канцеларијски материјал, конто 426111. На овом конту извршени су расходи у износу од 31 хиљаду динара

Материјал за културу, конто 426621. На овом конту извршени су расходи у износу од 85 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документа не садрже неправилности.

3) Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и изградњу. На овој позицији евидентирани су расходи у износу од 2.177 хиљада динара.

Издаци за гориво. Евидентирани су расходи у износу од 1.861 хиљада динара на основу уговора број 125 од 16.04.2014. године закљученим са “Лукоил Србија” АД.

Остали материјал за превозна средства, конто 426491. Евидентирани су расходи у износу од 315 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- уговор који је закључен са “Лукоил Србија” АД не садржи уговорену вредност, што је супротно члану 462-466. Закона о облигационим односима;
- Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и изградњу- ЈП Владимирци није интерним актом регулисала питање коришћења службених аутомобила, као ни норматив потрошње горива.

Препоручујемо одговорним лицима да: уговоре закључују у складу са Законом о облигационим односима; да интерним актима пропишу начин коришћења службених возила и утврде нормативе којима се регулише потрошња горива.

4) Дирекција за пољопривреду. На овој позицији извршени су расходи у износу од 417 хиљада динара.

Рекламни материјал за пољопривреду, конто 426112. Евидентирани су расходи у износу од 38 хиљада динара.

Гориво, конто 426410. На овом конту су извршени расходи у износу од 275 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- рекламни материјал у износу од 38 хиљада динара је у пословним књигама Дирекције за пољопривреду евидентиран на групи конта 426000 - Материјал, 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;
- Дирекција за пољопривреду је у својим пословним књигама евидентирала плаћање горива без валидне рачуноводствене документације у износу од 115 хиљада динара, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;
- Дирекција за пољопривреду није донела норматив о потрошњи горива ни устројила помоћну евиденцију о потрошњи горива;
- Дирекција за пољопривреду је вршила набавку и плаћање горива у износу од најмање 275 хиљада без писаног уговора, супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Дирекције за пољопривреду да: расходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; плаћање расхода врше на основу валидне рачуноводствене документације; интерним актима пропишу начин коришћења службених возила и утврде нормативе којима се регулише потрошња горива; обавезе преузимају на основу писаног уговора.

4.1.4.13. Отплата домаћих камата, konto – 441000

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

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	800	800	647	618	77	96
2	Дирекција за грађевинско земљиште	100	100	66	0	0	0
3	Укупно све организационе јединице	900	900	713	618	69	87
4	Укупно Општина	900	900	713	618	69	87

1) **Општинска управа.** На овој позицији извршени су расходи у износу од 647 хиљада динара, а чине их: (1) камата на кредите у износу од 618 хиљаде динара; (2) камате за неплаћене рачуне у износу од 29 хиљада динара.

Камате на кредите, konto 441511. На овом конту су извршени расходи за плаћену камату током 2014. године у износу од 618 хиљаде динара.

Општина Владимирци се задужила код Банке “Intesa” у 2011. години. За доспелу главницу и камату банка испоставља сваког месеца фактуру, које је оверена печатом и потписом одговорног лица, на основу које се врши плаћање доспелих обавеза по кредиту.

Камате за неплаћање рачуне, konto 441512. На овом конту су исказани расходи камата који се односе на доцњу у плаћању расхода електричне енергије у износу од 29 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- општинска управа Владимирци приликом евидентирања плаћања камате домаћим пословним банкама у својим пословним књигама није евидентирала обавезе на групи конта 241000 – обавезе по основу отплате камата и пратећих трошкова задуживања;
- у пословним књигама Општинске управе Владимирци евидентирано је плаћање расхода камата по основу фактура за електричну енергију у износу од 29 хиљада динара на групи конта 441000 – Отплата домаћих камата, уместо на групи конта 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

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

2) **Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и изградњу општине Владимирци.** На овој позицији извршени су расходи камата за неплаћене рачуне у износу од 66 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће да је у пословним књигама Дирекције за путеве евидентирано је плаћање расхода камата по основу фактура за електричну енергију у износу од 66 хиљада динара на групи конта 441000 - Отплата домаћих камата, уместо на групи конта 483000 - Новчане казне и пенали по решењу судова,

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 Дирекције да евидентирње расхода врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.14. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група 451000

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	20.625	20.625	18.143	5.720	28	32
2	ПУ "Сунцокрети"	0	0	557	0		0
3	Спортски савез	4.410	4.410	4.404	4.404	100	100
4	Дирекција за пољопривреду	10.750	10.750	9.076	9.076	84	100
5	Укупно све организационе јединице	35.785	35.785	32.180	19.200	54	60
6	Укупно Општина	35.785	35.785	32.180	19.200	54	60

1) **Општинска управа.** На буџетским позицијама овог корисника исказан је расход у износу од 18.143 хиљаде динара.

ЖКП „Извор“. Током 2014. године овом кориснику јавних средстава на име субвенција пренета су средства у укупном износу од 8.299 хиљада динара. Средства су преношена за набавку опреме, грађевинске услуге, набавку каменог агрегата и сл.

Дом здравља. Висина пренетих средстава овом кориснику јавних средстава износи 405 хиљада динара, за набавку медицинске и рачунарске опреме и текуће поправке.

Општинска организација синдиката управе. Евидентирани су расходи у износу од 395 хиљада динара који се односе на дозначена новчана средства Јединственој организацији синдиката Владимирци у износу од 280 хиљада динара.

Фонд унапређења положаја избеглих. Извршени су расходи у износу од 745 хиљада динара. Евидентиран је пренос средстава Црвеном крсту Владимирци у износу од 220 хиљада динара, а на основу Одлуке о исплати новчаних средстава број 400-33/14 од 04.09.2014. године на име финансирања рада Народне кухиње, као и расходи у износу од 525 хиљада динара на име преноса средстава на подрачун 840-2298741-23 – Општинска управа – УНХЦР.

Локални акциони план запошљавања. Евидентирани су расходи у износу од 5.306 хиљада динара. У току 2014. године извршена је исплата за 41 лице. Износ накнаде за приправнике утврђен је у износу од 12 хиљада динара за средњу стручну спрему, 16 хиљада динара за вишу стручну спрему и 20 хиљада динара за високу. На износ накнаде нису плаћени никакви порези и доприноси. Накнада је исплаћивана са наменског подрачуна, на текуће рачуне приправника. Средства су трансверисана на отворени подрачун у оквиру КРТ-а број 840-2935741-20 – Локални акциони план, а затим је са овог рачуна вршена исплата плата.

Услуге информисања. Евидентиран је расход у износу од 2.330 хиљада динара који се односи на извршене услуге информисања од стране следећих добављача: Радио Владимирци (Уговор о пословној сарадњи број 642-2/14- III од 13.03.2014. године), ЈП РТВ Шабац (Уговор број 642-1/13 од 12.03.2013. и 642-1/14 ОД 13.03.14. године), „Глас Тамнаве“ (Уговор број 65-1/14-III од 04. марта 2014. године), „Спорт у Подрињу“ (Уговор о

сарадњи број 651-3/14-111 од 21.02.2014. године) , „Глас Подриња“ (уговор број 651-2/14-111 од 21.01.2014.године).

Субвенције предузећима и установама. Евидентирани је расход у износу од 663 хиљаде динара. Евидентирани су расходи за исплаћена средства за такмичење у шаху у износу од 160 хиљада динара, као и расходи за превоз грађана за јун и јул на релацији Владимирци-Јазовник - С.село - Владимирци, на основу рачуна 213/14 од 31.07.2014. године добављача „Еуротранс турс“ д.о.о. Коцељева у износу од 160 хиљада динара, као и за превоз за јуни и јули добављача „Феникс ГИЗ“, Јазовик у истом износу. У поступку ревизије нам није достављена на увид Одлука о додели субвенција овим предузећима.

2) Предшколска установа „Сунцокрети“. Евидентирани су расходи по основу исплаћених средстава на име признатих средстава за треће и четврто дете у породици који бораве у Предшколској установи „Сунцокрети“ Владимирци у износу од 557 хиљада динара. Евидентирани су расходи за исплаћене накнаде за 12/13, 01/14, 02/14, 03/14, 04/14 и 07/14. Остатак обавеза није плаћен јер није могло бити повећања ребалансом на 451. Одлуком о регресирању трошкова боравка у ПУ деце из материјално угрожених породица број 25 од 16.02.2005. године утврђено је право регресирања трошкова боравка за треће и четврто дете.

3) Спортски савез општине Владимирци. Извршени су расходи у износу од 4.404 хиљаде динара на име финансирања спортских клубова на територији општине Владимирци. Структура додељених средстава је следећа:

Рб	Назив клуба	Износ
1.	ФК „Јединство“ Владимирци	2.850.783,00
2.	Теквондо клуб „Борац“	60.000,00
3.	ОК „Јединство“	285.000,00
4.	ШК „Лојанице“	50.000,00
5.	ШК „Ин“, Дебрц	100.000,00
6.	КК „Владимирци“	534.550,00
7.	ШК „Владимирци“	300.000,00
8.	Аикидо друштво	30.000,00
9.	У К У П Н О:	4.210.333,00

Током 2014. године средства су додељивана спортским клубовима на основу позива који је објављен на огласној табли, по основу којег су клубови подносили захтеве за финансирање, а Комисија за расподелу средстава је доносила Одлуку о висини додељених средстава. У наведеном периоду на снази је био Правилник о додели средстава спортским клубовима од 22.02.2007. године којим нису дефинисани критеријуми за расподелу средстава.

4) Дирекција за пољопривреду општине Владимирци. Током 2014. године исплаћене су субвенције за пољопривреду у укупном износу од 9.076 хиљада динара. Исплата субвенција је вршена уплатом на текући рачун пољопривредника, носиоца регистрованог пољопривредног газдинства за ископавање дубинског бунара у функцији унапређења сточарске и воћарске производње, као и за подизање вишегодишњих засада воћа. Исплата је вршена на основу решења донетих од стране директора Дирекције за пољопривреду, односно на основу уговора.

Дирекција за пољопривреду општине Владимирци расписала је Конкурс за расподелу подстицајних средстава за ископавање дубинских бунара у 2014. години. Комисија за пољопривреду на седници од 29.01.2014. године донела је Одлуку о одобравању подстицајних средстава за ископавање (бушење) дубинских бунара у 2014. години и о динамици исплате средстава број 38/1. Одлуком се одобрава коришћење подстицајних средстава у износу од 20 ЕУР по дужном метру.

На захтев ревизора сачињен је преглед исплаћених подстицајних средстава за ископавање бунара у 2014. години. Током 2014. године исплаћене су субвенције за 29 лица укупне вредности 5.387 хиљада динара, као и за четири лица из 2013. године у вредности од 717 хиљада динара.

Након спроведеног конкурса, Комисија за пољопривреду донела је Одлуку о одобравању подстицајних средстава за подизање вишегодишњих засада воћа у 2014. години и о динамици исплате средстава, на површинама не мањим од 30 ари и не већим од 1 хектара. Наведена средства се дају у форми субвенција, али са обавезом враћања након истека грејс периода од пет година.

Приложени рачуни и заложне изјаве, као и доказ о власништву земљишта. По основу исплаћених подстицаја за подизање вишегодишњих засада воћа у 2014. години извршена је исплата за три лица, у укупној вредности од 638 хиљада динара.

Пољопривредно саветодавна стручна служба Шабац врши контролу и надзор над засадом.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- општина Владимирци је новчана средства у износу од 8.299 хиљада динара дозначила на текући рачун ЈКП „Извор“ на име субвенција, иако ово предузеће није предложило посебан програм, супротно члану 50. Закона о јавним предузећима у коме је наведено да јавно предузеће које користи или намерава да користи било који облик буџетске помоћи (субвенције, гаранције или другу врсту помоћи) дужно је да предложи посебан програм који садржи програм коришћења помоћи, са временски ограниченом и мерљивом динамиком повећања ефикасности и унутрашњих промена које ће довести јавно предузеће у позицију да може да послује без ових облика помоћи или уз њихово смањење;
- евидентирањем извршених расхода за потребе Дома здравља у износу од 405 хиљада динара на групи конта 451000 - Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама уместо на групи конта 464000 - Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања поступљено је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- општина Владимирци је извршила пренос финансијских средстава Дому здравља у износу од 405 хиљада динара иако ова установа није доставила финансијски план, супротно члану 159. Закона о здравственој заштити и члану 56. Закона о буџетском систему;
- општина Владимирци је извршила расходе у износу од 395 хиљада динара на име преноса новчаних средстава Синдикалној организацији без правног основа и без обрачунатих пореза и доприноса на дозначена средства, супротно одредбама Закона о порезу на доходак грађана, Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање и члана 56. Закона о буџетском систему;
- евидентирањем расхода по основу трансферисаних средстава Црвеном крсту у износу од 220 хиљада динара на групи конта 451000 - Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама уместо на групи конта 463000 - Трансфери осталим нивоима власти поступљено је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- евидентирањем расхода у износу од 525 хиљада динара на групи конта 451000 - Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама уместо на групи

конта 472000 - Накнаде за социјалну заштиту из буџета поступљено је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- општина Владимирци мере активне политике запошљавања није спроводила у сарадњи са Националном службом за запошљавање, а извршила је расходе по том основу у износу од 5.306 хиљада динара, што је супротно члану 6. Правилника о начину и критеријумима за спровођење мера активне политике запошљавања;
- општина Владимирци за средства намењена финансирању мера активне политике запошљавања није отворила буџетски фонд у складу са чланом 59. Закона о запошљавању и осигурању за случај незапослености и чланом 64. Закона о буџетском систему;
- општина Владимирци је извршила исплату на основу уговора о стручном оспособљавању и усавршавању који су закључени са 41 лицем у укупном износу од 5.306 хиљада динара, без обрачуна и плаћања доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за случај инвалидности и телесног оштећења по основу повреде на раду и професионалне болести и доприноса за здравствено осигурање за случај повреде на раду и професионалне болести, супротно члану 11. Закона о доприносима на обавезно социјално осигурање;
- евидентирањем расхода по основу исплаћених средстава на име спровођења активне политике запошљавања у износу од 5.306 хиљада динара на групи конта 451000 - Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору поступљено је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- евидентирањем расхода за извршене услуге информисања јавности о активностима на територији општине путем телевизије, радија и дневних и недељних листова у износу од 2.330 хиљада динара на групи конта 451000 - Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору поступљено је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- уз испостављене фактуре добављача нису достављени извештаји о емитованом програму, односно објављеним текстовима и дистрибуираном броју примерака као ни адресама на које је вршена дистрибуција листова, те су расходи у износу од 2.330 хиљада динара извршени на основу невалидне рачуноводствене документације, супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;
- извршени су расходи у износу од 160 хиљада динара за учешће на такмичењу у шаху Шаховском клубу супротно члану 138. Закона о спорту;
- евидентирањем расхода за такмичење у шаху у износу од 160 хиљада динара на групи конта 451000 - Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама уместо на групи конта 481000 – Дотације невладиним организацијама поступљено је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- средства спортским клубовима у износу од 4.210 хиљада динара су додељена без јасно утврђених критеријума и мерила, односно без донетих програма, супротно члану 138. Закона о спорту;

Дана 21.12.2014. године донет је Правилник о финансирању/суфинансирању у области спорта општине Владимирци, а дана 10.02.2015. општина Владимирци је објавила јавни позив ради прикупљања предлога за финансирање програма.

- Расходи за субвенције за линијски превоз у износу од 320 хиљада динара извршени су без Одлуке надлежног органа, супротно одредбама члана 56. Закона о буџетском систему;
- општина Владимирци извршила је пренос средстава у износу од 4.404 хиљаде динара спортским удружењима и клубовима без усвојених програма и закључених уговора, супротно члану 138. Закона о спорту. У 2015. години донет је нови Правилник;
- евидентирањем расхода по основу финансирања спортских клубова на територији општине Владимирци у укупном износу од 4.404 хиљаде динара на групи конта 451000 - Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама уместо на групи конта 481000 - Дотације невладиним организацијама поступљено је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- исплата износа од 262 хиљаде динара по рачуну број 13/14 од 22.04.2014. године добављача „Евровет-тим“ д.о.о. Владимирци извршена је без веродостојне документације, супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;
- Одлуке о одобравању подстицајних средстава не садрже чињенице због којих појединим учесницима на конкурс средства нису додељена, односно чији су захтеви за доделу средстава одбијени, што се лоше одражава на транспарентност самог поступка одобравања подстицајних средстава;
- одобравање подстицајних средстава за подизање вишегодишњих засада је вршено у форми кредита, без камате и са грејс периодом од пет година. Евидентирањем додељених средстава на класи 4, без стварања потраживања по основу створен је ризик да средства неће бити враћена. У поступку ревизије утврдили смо да су током 2012. и 2013. године пољопривредницима такође додељена средства у форми кредита, а да потраживања по овом основу нису евидентирани у пословним књигама;
- евидентирањем расхода по основу исплаћених средстава на име признатих средстава за треће и четврто дете у породици који бораве у ПУ „Сунцокрети“ Владимирци у износу од 557 хиљада динара на групи конта 451000 - Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама уместо на групи конта 472000 - Накнаде за социјалну заштиту из буџета поступљено је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима општине Владимирци да: субвенције јавним предузећима исплаћују искључиво на основу програма, како је прописано Законом о јавним предузећима; евидентирање пословних промена врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству; финансирање расхода осталих корисника буџетских средстава врши у складу са законским прописима; мере активне политике запошљавања спроводе у складу са законом; врше обрачун и уплату пореза и доприноса на исплаћене накнаде; средства спортским клубовима и удружењима врше у складу са законским прописима; не врше исплате на терет буџета без правног основа;

евидентирају потраживања по основу субвенција датих у форми кредита; евидентирање расхода врше на основу валидне рачуноводствене документације.

4.1.4.15. Трансфери осталим нивоима власти, група 463000

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

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	37.480	37.480	34.593	34.066	91	98
2	Месне заједнице	5.680	5.680	5.048	5.048	89	100
3	Укупно све организационе јединице	43.160	43.160	39.641	39.114	99	99
4	Укупно општина	44.960	44.960	41.001	40.474	90	99

1) Општинска управа.

1.1 *Општински фудбалски савез.* Извршени су расходи у износу од 1.360 хиљада динара. Другом изменом и допуном Одлуке о буџету за 2014. године број 400-60/14-I од 25. децембра 2014. године планирана су средства у износу од 1.400 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су расходи у износу од 1.360 хиљада динара за котизације за такмичење, накнаде за пријем у чланство и плате и путне трошкове два запослена лица у Општинском савезу евидентирани на групи конта 463000 - Трансфери осталим нивоима власти уместо на групи конта 481000 - Дотације невладиним организацијама, супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

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

1.2 *Дом здравља Владимирци.* Извршени су расходи у износу од 5.000 хиљада динара. Другом изменом и допуном Одлуке о буџету за 2014. године број 400-60/14-I од 25. децембра 2014. године планирана су средства у износу од 5.000 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- расходи за плате стоматолога у износу од 3.036 хиљада динара евидентирани су на групи конта 463000 - Трансфери осталим нивоима власти, уместо на групи конта 464000 - Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству; Дом здравља није доставио Општини финансијски план и програм пословања за 2014. годину, није уредио питање финансирања зарада стоматолога, те се не може утврдити на који начин и у ком обиму се оне финансирају из средстава буџета, супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- расходи у износу од 1.130 хиљада динара на име исплаћене новчане накнаде физичким лицима за одузето земљиште у својини локалне власти, а чији су носиоци права коришћења Фабрика саобраћајне опреме „Фасо“ из Београда и Дом здравља, евидентирани су на групи конта 463000 - Трансфери осталим нивоима власти уместо на групи конта 541000 - Земљиште, супротно члану 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о

буџетском рачуноводству. Истовремено су мање исказани имовина у активи и капитал у пасиви за исти износ.

Препоручујемо одговорним лицима да: расходе за одузето земљиште физичким лицима евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству; расходе за Дом здравља извршавају на основу претходно достављеног финансијског плана овог корисника, којим ће се тачно дефинисати обим и врста расхода који се финансирају.

1.3 Центар за социјални рад Владимирци. Извршени су расходи у износу од 3.541 хиљада динара. Другом изменом и допуном Одлуке о буџету за 2014. године број 400-60/14-I од 25. децембра 2014. године планирана су средства у износу од 3.730 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су извршени расходи у износу од 1.717 хиљада динара за плате директора Центра за социјални рад, за чије именовање није добијена сагласност Министарства за рад, супротно члану 124. Закона о социјалној заштити ³⁰.

Препоручујемо одговорним лицима да расходе за плате и накнаде извршавају у складу са Законом.

1.4 Образовање. На овој групи конта евидентирани су расходи у износу од 26.052 хиљаде динара.

(1) Основне школе. На територији општине постоје две основне школе. Другом изменом и допуном Одлуке о буџету за 2014. године број 400-60/14-I од 25. децембра 2014. године планирана су средства у износу од 19.250 хиљада динара и то 10.350 хиљада динара за Основну школу „Жика Поповић“ и 8.900 хиљада динара за Основну школу „Јован Цвијић“ Дебрц. Извршени су расходи у износу од 18.597 хиљада динара и то: ОШ „Жика Поповић“ Владимирци у износу од 10.254 хиљада динара и ОШ „Јован Цвијић“ Дебрц у износу од 8.343 хиљада динара. Средства су пренета за следеће намене: стални трошкови 15.618 хиљада динара, награде запосленима и остали посебни расходи, трошкови путовања 96 хиљада динара, текуће поправке и одржавање 2.617 хиљада динара и опрема 265 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- расходи у износу од 1.434 хиљада динара за набавке котлова, извођење грађевинских радова на трпезарији подручне школе у Прову и извођењу радова на школском објекту у Бељину евидентирани су на синтетичком конту 463100 - Текући трансфери - осталим нивоима власти уместо на синтетичком конту 463200 - Капитални трансфери осталим нивоима власти, супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- извршени су расходи у износу од 2.646 хиљада динара без рачуна, отпремница, радних налога и друге валидне рачуноводствене документације и не може се утврдити на који начин су реализоване набавке, супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;
- извршени су расходи у износу од 618 хиљада динара на основу рачуна-отпремнице 14-RN002000003 и уговора са Р.Д „BOMAS“ D.O.O. Владимирци закљученог 15.05.2014. године, за извођењу радова на школском објекту у Бељину-наставак изградње објекта, без спроведене јавне набавке, супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56.

³⁰ „Сл. гласник РС“, бр. 24/2011

став 2. Закона о буџетском систему; извршени су већи расходи у износу од 52 хиљаде динара у односу на уговорену вредност радова (566 хиљада динара са ПДВ), супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 3. Уговора, којим је одређено да је уговорена цена фиксна по јединици мере и не може се мењати услед повећања цене елемената; Извођач радова није Наручиоцу пре почетка радова доставио решење о именовану одговорног извођачу радова, супротно члану 7. Уговора; не постоји доказ да је примопредаја радова извршена комисијски и да је Комисија сачинила записник о примопредаји, супротно члану 11. Уговора.

Препоручујемо одговорним лицима да: расходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству; расходе евидентирају на основе валидне рачуноводствене документације; примењују одредбе закључених уговора; расходе извршавају у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему.

(2) Средње школе. На територији Општине постоји једна средња школа. Другом изменом и допуном Одлуке о буџету за 2014. године број 400-60/14-I од 25. децембра 2014. године планирана су средства у износу од 9.500 хиљада динара. Средства су у износу од 7.456 хиљада динара током 2014. године пренета Посавотамнавској средњој школи Владимирци за следеће намене: стални трошкови 6.334 хиљада динара, награде запосленима и остали посебни расходи трошкови путовања 203 хиљаде динара, инвестициона средства 444 хиљаде динара и новчане казне и пенали по решењу судова 475 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- расходи у износу од 444 хиљаде динара за израду полица, ормана, радове на мини кухињи и свлационици евидентирани на синтетичком конту 463100 - Текући трансфери - осталим нивоима власти уместо на синтетичком конту 463200 - Капитални трансфери осталим нивоима власти, супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- извршени су расходи у износу од 908 хиљада динара за набавку угља, израду полица, ормана, радова на мини кухињи и свлационици без рачуна и радних налога и друге документације на основу које би било јасно на који начин су реализовани услуге и радови, супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

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

2) Месне заједнице. Извршени су расходи у износу од 5.048 хиљада динара. Другом изменом и допуном Одлуке о буџету за 2014. године број 400-60/14-I од 25. децембра 2014. године планирана су средства у износу од 5.680 хиљада динара.

У приказаној табели исказани су подаци из главних књига Месних заједница:

у динарима

Трансфери МЗ	421	423	424	425	426	441	451	463	482	483	541	Укупно
МЗ Звезд	15.916,75	30.000,00					135.000,00		6.360,00			187.276,75
Вукошић	6.478,66	24.000,00					142.000,00		7.464,00			179.942,66
Вучевица	32.946,55											32.946,55
Владимирци Варошица	613,86	99.583,34			12.119,00							112.316,20
Владимирци и село	354,99	23.635,00			29.000,00		80.000,00					132.989,99
Трбушца	1.734,91				509.602,00		163.000,00					674.336,91
Скупљен	26.214,27	1.600,00			71.000,00	12,39	100.000,00					198.826,66
Прово	1.812,45	49.690,00	40.000,00	57.600,00	134.562,00		70.000,00					353.664,45
Пејиновић	67.727,72			11.124,00	30.062,49			30.062,49		33.183,62		172.160,32
Мрзовска	539,20			30.000,00			100.000,00					130.539,20
Меховине	9.524,29	40.000,00			315.875,00		100.000,00					465.399,29
Матијевац	667,36	3.020,00			59.200,00		110.000,00				70.000,00	242.887,36
Лојаниће	391,10						100.000,00			31.021,11		131.412,21
Липовица Јазовник	6.098,76						50.000,00					56.098,76
Кујавица	8.524,49						30.000,00					38.524,49
Крнуле	37.265,71	91.340,39			78.751,38		80.000,00					287.357,48
Крнић	24.700,00								5.300,00			30.000,00
Ново Село	735,98	19.000,00			219.992,00							239.727,98
Јазовник	241,28	75.150,00					18.000,00					93.391,28
Јаловик	2.300,25	123.270,00	1.410,00		179.895,80		107.500,00					414.376,05
Драгојевац	72.816,25	80.000,00		561.000,00	134.464,26							848.280,51
Дебри	88.623,34	14.020,00			166.549,00		100.000,00					369.192,34
Бобовик	30.900,61											30.900,61
Бело пић	436,95						90.000,00					90.436,95
Бељин	4.756,12	11.020,00			130.000,00							145.776,12
Укупно:	442.321,85	685.328,73	41.410,00	659.724,00	2.071.072,93	12,39	1.575.500,00	30.062,49	13.824,00	69.504,73	70.000,00	5.658.761,12

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- средства за рад има 32 месне заједнице нису планирана у оквиру раздела Општинске управе, супротно члану 2. став 1. Закона о буџетском систему;
- Општина је месним заједницама трансферисала средства на основу поднетих захтева за трансфер, којима су потраживана средства у већем износу него што су били стварни трошкови; извршење у главној књизи Општине за 25 Месних заједница мање је од исказаног извршења у евиденцијама Месних заједница, а разлику чине сопствени приходи Месних заједница по основу издавања непокретности - продавница, као и средства која Месне заједнице нису вратиле до истека фискалне године, супротно члану 59. Закона о буџетском систему;
- Одлуком о буџету планирани су расходи и у Извештају о извршењу буџета исказани за период јануар – децембар 2014. године у износу од 4.083 хиљаде динара на групи конта 463000 - Трансфери осталим нивоима власти уместо на контима расхода према намени у буџету, супротно члану 29. Закона о буџетском систему, што је приказано у приложеној табели;
- евидентирани су расходи у износу од 1.349 хиљада динара без рачуна, отпремница, радних налога и друге валидне рачуноводствене документације на основу које би могло да се утврди у које сврхе су набављена добра и на који начин су реализоване услуге, супротно члану 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. став 1. Закона о буџетском систему;

- Општина Владимирци је пренела средства у износу од 1.575 хиљада динара Месним заједницама са групе конта 463000- Трансфери осталим нивоима власти, које су новчана средства даље пребацивале сеоским спортским клубовима, супротно члану 138. Закона о спорту. Наведене расходе требало је евидентирани на групи конта 481000- Дотације невладиним организацијама, те су расходи евидентирани супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству; правни основ и документација преноса средства спортским клубовима ревизорима нису презентовани.

Препоручујемо одговорним лицима да: расходе за Месне заједнице планирају у оквиру директног корисника, у складу са Законом о буџетском систему; врше пренос новчаних средства у складу са стварним расходима и издацима као и да средства која нису утрошена буду враћена у буџет у складу са Законом о буџетском систему; планирају расходе у складу са Законом о буџетском систему; евидентирају расходе на основу валидне рачуноводствене документације; расходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.

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

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

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	26.283	26.283	26.014	21.705	83	83
2	Укупно све организационе јединице	26.283	26.283	26.014	21.705	83	83
3	Укупно општина	26.283	26.283	26.014	22.312	85	86

1) Општинска управа. На овој позицији извршени су расходи у износу од 26.014 хиљада динара.

Накнаде за децу и породицу из буџета, конто 472311. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 1.195 хиљада динара.

Скупштина општине Владимирци је на седници одржаној 05.12. 2008.године донела Одлуку број 400-250/08-I о већем обиму права породица са децом.

Ревизијом узоркованих рачуноводствених исправа нису утврђене неправилности.

Накнаде за образовање деце ометене у развоју, конто 472712. На овом конту евидентирани су расходи за децу ометене у развоју у износу од 874 хиљада динара.

Ревизијом узоркованих рачуноводствених исправа нису утврђене неправилности.

Остале накнаде за образовање, конто 472719. На овом конту извршени су расходи у износу од 572 хиљаде динара.

Једнократна помоћ буџет, конто 472931. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 635 хиљада динара.

Накнаде за образовање, конто 472711. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 16.930 хиљада динара.

Општинско веће је у периоду од 01.09 – 31.12.2012. године донело два правилника: Правилник број 344-18/12-II о утврђивању критеријума за доделу субвенције на бесплатан превоз ученика основних школа на територији општине и Правилник број 344-18/12 о измени правилника о утврђивању критеријума за доделу субвенција на бесплатан превоз ученика основних школа на територији општине Владимирци у јавном локалном превозу путника, којим су дефинисани критеријуми на основу којих се обавља превоз ученика средњих школа са пребавилиштем на територији општине Владимирци. Закључен је уговор број 404-33/14-III од 01.09.2014.године између општине Владимирци и групе понуђача коју чине “FENIKS GIZ” д.о.о. Јазовник и “EUROTRANS TOURS” ДОО. Предмет уговора је линијски превоз путника на територији општине Владимирци а према спецификацији која је саставни део конкурсне документације. Уговор је закључен на период од пет година.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Уговор број 404 -33/14 –III од 01.09.2014. године не садржи уговорену вредност што је супротно члану 462 -466. Закона о облигационим односима;
- Уговор број 404-33/14-III од 01.09.2014. године је закључен на период од пет година, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему;
- субвенционисање превоза свих ученика средњих школа у 2014. години је супротно члану 36 Правилника број 334-18/12-II од 21.12.2012. године и члану 56. Закона о буџетском систему;
- субвенционисан превоз ученика од V – VIII разреда у 2014. години износи најмање 986 хиљада динара, што је супротно члану 2. Правилника број 344-18/12-II од 27.09.2012. године и члану 56. Закона о буџетском систему;
- не постоји контролни механизам на основу кога се врши провера извештаја о обављеном превозу на месечном нивоу ученика основног и средњег образовања;
- плаћање школарине запосленом раднику у 2013/2014. године у износу од 55 хиљада динара је у пословним књигама Општинске управе евидентирано на групи конта 472000 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;
- узорковане трансакције у износу од 240 хиљада динара исплаћене су из буџета Општине као једнократне помоћи на основу одлука председника Општине, што је супротно члану 110. Закона о социјалној заштити и члану 56. Закона о буџетском систему и.

Препоручујемо одговорним лицима да: уговоре закључују у складу са Законом о облигационим односима и Законом о буџетском систему; спроводе јавне набавке у складу са законом о јавним набавкама; плаћање превоза ученика основног и средњег образовања врше у складу са Правилницима којима је регулисан превоз ученика основног и средњег образовања; уведу контролне механизме које се односе на месечне превозе ученика основног и средњег образовања; расходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; једнократне помоћи исплаћују у складу са Законом о социјалној заштити и Законом о буџетском систему.

На функционалној класификацији Центар за социјални рад извршени су расходи у износу од 4.779 хиљада динара.

Скупштина општине Владимирци је донела одлуке број 110-4/06 -01 од 18.04.2006. године којом се утврђују права и облици социјалне заштите одређени Законом као и права о чијем се обезбеђивању стара Општина, а које остварују појединци и породице у општини Владимирци и одлуку број 56-6/11-I од 15.03.2011. године о изменама и допунама одлуке о правима и облицима социјалне заштите која се остварује у општини Владимирци.

Накнада болесним лицима, конто 472111. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 1.220 динара.

Накнаде из буџета у случају смрти, конто 472611. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 165 хиљада динара. Ревизијом узоркованих рачуноводствених исправа нису утврђене неправилности.

Исхрана и смештај ученика, конто 472718. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 463 хиљаде динара.

Једнократна помоћ, конто 472931. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 2.360 хиљада динара на основу донетих решења Центра за социјални рад.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- расходи у износу од 4.779 хиљада динара намењени за Центар за социјални рад су евидентирани на групи конта 472000 - Социјална заштита, уместо на групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- плаћање набавке лекова које је вршила Општина Владимирци преко “Апотеке Владимираца” у износу од 312 хиљаде динара у току 2014. године је вршено без одговарајуће Скупштинске одлуке, што је супротно члану 110. Закона о социјалној заштити и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да планирање и извршавање расхода који се односе на Центар за социјални рад врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру за контном плану за буџетски систем; да исплате помоћи врше на основу аката чији је правни основ у складу са позитивним законским прописима.

4.1.4.17. 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 хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина Општине	1.178	1.178	665	616	52	93
2	Општинска управа	5.751	5.751	5.591	14.051	244	251
3	Укупно све организационе јединице	6.929	6.929	6.256	14.667	212	234
4	Укупно општина	6.929	6.929	6.256	14.667	212	234

1) Скупштина, председник и општинско веће. Са овог раздела извршен је расход у износу од 665 хиљада динара. Другом изменом и допуном Одлуке о буџету за 2014. године број 400-60/14-I од 25. децембра 2014. године планирана су средства у износу од 1.178 хиљада динара, из буџетских средстава и то: 481942- Политичке странке у износу од 339 хиљада динара, 481991- Стална конференција градова и општина у износу од 434 хиљаде динара, 4819912- Регата Шабац-Прово у износу од 106 хиљада динара и 4819913- Златни

глас Посавотамнаве у износу 300 хиљада динара.

Дотације политичким странкама, konto 481942. Извршен је расход у износу од 25 хиљада динара за дотације Групи грађана.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Одлуком о буџету планирани су расходи за финансирање политичких активности у већем износу од прописаног, односно одговорна лица су за основицу узела све приходе уместо само пореске приходе и тиме поступила супротно члану 5. Закона о буџетском систему;
- средства политичким странкама за редован рад исплаћена су једној политичкој странци од укупно десет, и то за период јануар-јун 2014. године, супротно члану 17. став 4. Закона о финансирању политичких активности у коме је наведено да орган јединице локалне самоуправе преноси средства политичким субјектима сваког месеца, до десетог дана у месецу за претходни месец.

Препоручујемо одговорним лицима да: планирају и обрачунавају расходе за финансирање политичких активности у складу са Законом о буџетском систему и након доношења ребаланса усклађују основицу за обрачун средстава; извршавају расходе у складу са Законом о финансирању политичких активности.

Дотације осталим непрофитним организацијама, konto 481991. Извршен су расходи у износу од 639 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- дотације удружењима грађана за Регату Шабац - Прово и Златни глас - Посавотамнаве у износу од 335 хиљада динара планиране су Одлуком о буџету и додељена су средства без спроведеног конкурса и без писаних уговора, супротно члану 38. Закона о удружењима и члану 56. Закона о буџетском систему;
- општина Владимирци није прописала критеријуме, услове, обим, начин доделе, као и начин враћања средстава уколико се утврди да удружења нису добијена средства користила наменски, за одобрене пројекте, а удружења нису општини најмање једном годишње достављала извештај о свом раду и о начину коришћења добијених средстава, како је наведено у члану 38. Закона о удружењима и члану 56. Закона о буџетском систему;
- расходи за чланарину Сталне конференције градова и грађана у износу од 49 хиљада динара евидентирани су са групе конта 481000- Дотације невладиним организацијама уместо са групе конта 423000- Услуге по уговору, супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да невладиним организацијама преносе средства на основу резултата јавног конкурса и закључених уговора о реализовању одобрених програма; интерним актом пропишу критеријуме за доделу средстава удружењима грађана; да расходе евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2) Општинска управа - Дотације невладиним организацијама. Извршени су расходи у износу од 5.591 хиљада динара а корисници и износ расхода који су планирани Одлуком о буџету приказани су у следећој табели:

Рб	Опис	У динарима	
		План за 2014.	Друга измена Одлуке о буџету

1.	ОО Црвеног Крста	3.021.000	3.021.000
2.	КУД „Диша Атић“	200.000	200.000
3.	Удружење паралигичара Мачванског округа	20.000	20.000
4.	Општинско удружење пчелара	100.000	100.000
5.	Удружење бораца	50.000	50.000
6.	Удружење жена	20.000	20.000
7.	Дотације верским организацијама	250.000	250.000
8.	Изградња цркве Владимирци	1.000.000	1.000.000
9.	Општинска организација пензионера	300.000	300.000
10.	Планинара	20.000	20.000
11.	Удружење слепих	50.000	50.000
12.	Удружење ловаца	700.000	700.000
13.	Удружење голубара	20.000	20.000
	УКУПНО:	5.751.000	5.751.000

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Општина није донела акт којим би се уредило питање дотација невладиним организацијама, те је исплата дотација у износу од 5.591 хиљада динара извршена без правног основа, супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- осталим удружењима грађана исплаћена су средства у износу од 870 хиљада динара без спроведеног конкурса и без закључених уговора, супротно члану 38. Закона о удружењима и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да интерним актом пропишу критеријуме за доделу средстава невладиним организацијама; преносе средства осталим удружењима грађана на основу резултата јавног конкурса и закључених уговора о реализовању одобрених програма, уз достављање правдања додељених средстава.

4.1.4.18. 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 хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	4.400	4.400	3.152	3.152	72	100
2	Дирекција за грађевинско земљиште	50	50	28	28	56	100
3	Укупно све организационе јединице	4.450	4.450	3.180	3.180	71	100
4	Укупно Општина	4.490	4.490	3.180	3.307	74	104

1) Општинска управа. Извршени су расходи у износу од 3.152 хиљада динара. На овој буџетској позицији Другом изменом и допуном Одлуке о буџету за 2014. године број 400-60/14-I од 25. децембра 2014. године планирана су средства у износу од 4.400 хиљада динара.

Републичке таксе, конто 482211. Извршени су расходи у износу од 2.549 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

Градске таксе, конто 482231. Извршени су расходи у износу од 124 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

Остали порези, конто 482291. Извршени су расходи у износу од 324 хиљада динара на конту који није утврђен контним оквиром.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су евидентирани расходи за остале порезе у износу од 324 хиљада динара са конта 482291 - Остали порези, који није утврђен Контним оквиром, уместо са конта 482191 - Остали порези, супротно

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

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

2) Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и изградњу општине Владимирци. Извршени су расходи у износу од 28 хиљада динара. На овој буџетској позицији Другом изменом и допуном Одлуке о буџету за 2014. године број 400-60/14-I од 25. децембра 2014. године планирана су средства у износу од 50 хиљада динара. Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

4.1.4.19. Накнаде штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока, група – 484000

Група 484000 – Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока садржи синтетичка конта, и то: Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода и Накнада штете од дивљачи.

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	2.300	2.300	2.372	2.982	130	126
2	Укупно све организационе јединице	2.300	2.300	2.372	2.982	130	126
3	Укупно општина	2.300	2.300	2.372	2.982	130	126

1) Општинска управа. Извршени су расходи у износу од 2.372 хиљада динара. На овој буџетској позицији Другом изменом и допуном Одлуке о буџету за 2014. године број 400-60/14-I од 25. децембра 2014. године планирана су средства у износу од 2.300 хиљада динара.

Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода конто 484111 Правилником о поступку и начину решавања захтева грађана за накнаду штете настале услед уједа или напада паса луталица број 323-1/2012-II које је донело општинско Веће 27.09.2012. године утврђује се поступак и начин решавања захтева грађана за накнаду штете, настале услед уједа паса луталица.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- извршени су расходи из буџета Општине већи за 72 хиљаде динара у односу на средства планирана Одлуком о другој измени и допуни Одлуке о буџету, супротно члану 54. Закона о буџетском систему;
- извршени су расходи у износу од 261 хиљаде динара на основу појединачних одлука извршних органа Општине за адаптацију кућа због отклањања последица ванредних околности без мишљења и стручне процене и без интерног акт којим би били одређени критеријуми и износи средстава за доделу помоћи, супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- евидентирани су расходи у износу од 178 хиљада динара за адаптацију кућа због отклањања последица ванредних околности без рачуна, извештаја о раду, отпремница и друге валидне документације, на основу које бисмо могли да се уверимо у реализацију

ових послова, односно расходи су извршени на основу невалидне рачуноводствене документације, супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- извршени су расходи у износу од 576 хиљада динара за накнаду штете грађанима настале због губитка стоке услед напада дивљих паса за шта не постоји интерни акт, није одређено под којим условима и у којим износима може да се изврши исплата средстава односно расходи су извршени без правног основа, супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да расходе извршавају у складу са апропријацијама утврђеним Одлуком о буџету односно у складу са Законом о буџетском систему; да интерним актом уреде накнаде штете грађанима настале услед елементарних непогода; да евидентирају расходе на основу валидне рачуноводствене документације и у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству; да интерним актом уреде критеријуме, износе и процедуру за исплату средстава грађанима услед штета које проузрокују пси луталице.

4.1.4.20. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, група 485000

Група 485000 – Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа садржи синтетички конто на коме се књиже накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа.

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	2.900	2.900	2.742	63	2	2
2	Укупно све организационе јединице	2.900	2.900	2.742	63	2	2
3	Укупно Општина	2.900	2.900	2.742	63	2	2

1) **Општинска управа.** Извршени су расходи у износу од 2.742 хиљаде динара. На овој буџетској позицији Другом изменом и допуном Одлуке о буџету за 2014. године број 400-60/14-I од 25. децембра 2014. године планирана су средства у износу од 2.900 хиљада динара.

Накнада за одузето земљиште, конто 485112. Извршени су расходи у износу од 2.383 хиљаде динара. Субаналитички конто није утврђен контним оквиром.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су евидентирани расходи у износу од 2.383 хиљада динара за новчана потраживања физичких лица због одузетог земљишта од стране општине Владимирци по решењу судова, на групи конта 485000 - Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа уместо на групи конта 541000 - Земљиште, супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству. Истовремено су мање исказани имовина у активи и капитал у пасиви за исти износ.

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

Остале накнаде штете, конто 485119. Извршени су расходи у износу од 359 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су евидентирани расходи у износу од 296 хиљада динара за новчана потраживања грађана по основу

одузетих катастарских парцела које су прешле у друштвену својину, за које је носилац права коришћења Фудбалски клуб „Драгојевац“, са групе конта 485000 - Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа уместо са групе конта 541000 - Земљиште, супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству. Истовремено су мање исказани имовина у активи и капитал у пасиви за исти износ.

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

4.1.5. Издаци

4.1.5.1 Зграде и грађевински објекти, група 511000

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

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	10.300	10.300	9.021	11.324	110	126
3	Укупно све организационе јединице	10.300	10.300	9.021	11.324	110	126
4	Укупно општина	10.500	10.500	9.021	11.324	108	126

1) Општинска управа. Исказани су издаци у износу од 9.021 хиљаде динара.

Отворени спортски и рекреациони објекти, конто 511293. Исказани су издаци од 8.399 хиљада динара који се односе на: (1) изградњу спортских игралишта у износу од 2.698 хиљада динара и (2) радове на изградњи бунара у Риђакама у износу од 5.701 хиљаде динара.

(1) Изградња спортских игралишта у селима Каона и Суво Село реализује се према Уговору број 404-46/14-III од 19.12.2014. године закљученим са „Sigma Auto Company“ д.о.о. Уб укупне вредности 2.249 хиљада динара без ПДВ односно 2.698 хиљада динара са ПДВ.и Анексу уговора, заведеним под истим бројем, од 30.12.2014. године. Одредбама уговора уговорено је плаћање 50% аванса у року од 15 дана од испостављања авансне ситуације, уз истовремено достављање менице за повраћај аванса. Аванс је плаћен 23.12.2014. године у износу од 1.349 хиљада динара. Према Анексу уговора број 406-46/14-III од 30.12.2014. године уговорено је да се остатак од 1.349 хиљада динара плати до 31.12.2014. године, уз достављање менице за добро извршење посла. По овом основу плаћање је извршено 31.12.2014. године у износу од 1.349 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- анексом уговора извршена је измена рока извођења радова и начина плаћања као битних елемената уговора о јавној набавци, а да претходно није донета одлука о измени уговора која садржи податке у складу са Прилогом 3Л и да иста није објављена на Порталу и да није достављен извештај о измени уговора Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији, чиме је поступљено супротно одредбама члана 115. Закона о јавним набавкама;
- радови нису извршени у року од десет дана од дана увођења у посао, супротно члану 6. Уговора број 404-46/14-III;

- није обрачуната и наплаћена казна за прекорачење рока извођења радова, супротно члану 10. Уговора број 404-46/14-III;
- није извршен коначан обрачун извршених радова и примопредаја радова супротно члану 11. Уговора број 404-46/14-III.

(2) Извођење радова на изградњи истражно-експлоатационог бунара Б-7 у Риђакама. Уговор о извођењу радова број ЈН 8/13-7 од 03.06.2013. године закључен је између ЈКП „Извор“ Владимирци и ВППП „Велика Морава“ д.о.о. Београд. Уговорена вредност радова износи 15.117 хиљада динара без ПДВ, односно 18.140 хиљада динара са ПДВ. Са ВППП „Велика Морава“ д.о.о. Београд закључен је Анекс I број ЈН8/13-8 од 04.06.2014. године коме је претходио захтев извођача радова за продужење рока на изградњи бунара од 26.05.2014. године. Са истим понуђаћем закључен је и Анекс II број ЈН8/13-9 од 08.09.2014. године коме је претходио захтев извођача радова за продужење рока на изградњи бунара од 25.08.2014. године. У 2014. години извршени су издаци за ове намене у укупном износу од 5.701 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- овлашћење председника општине да ЈКП „Извор“, кроз спровођење јавне набавке потпише уговор са одабраним понуђачем, супротно је члану 29. Закона о јавним набавкама који је важио у време покретања јавне набавке;
- уговор је закључило ЈКП „Извор“, док су издаци извршавани са позиције Општинске управе, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему;
- радови на изградњи истражно-експлоатационог бунара касне, што је супротно члану 5. уговора број ЈН 8/13-7 од 03.06.2013. године;
- понуђач није доставио банкарску гаранцију за озбиљност понуде, већ две менице, што је супротно конкурсној документацији и члану 11. Уговора број ЈН 8/13-7;
- понуђач није доставио полису осигурања за објекат у изградњи и полису осигурања од одговорности за штету причињену трећим лицаима и стварима трећих лица, што је супротно члану 5. Уговора број ЈН 8/13-7;
- наручилац није активирао заштитне клазуле из члана 7. Уговора;
- у уговору који је потписан није назначено се да се ради о групи понуђача, што је супротно члановима 49. и 50. Закона о јавним набавкама који је важио у време покретања набавке;
- понуђач ВППП „Велика Морава“ д.о.о. Београд и остали чланови групе понуђача нису испунили услове предвиђене конкурсном документацијом, односно нису доставили: потврду да им није изречена мера забране вршења делатности која је предмет јавне набавке; потврде надлежних пореских органа о измиреним порезима и доприносима; списак изведених радова у последњих пет година оверен од стране наручиоца; доказе о поседовању опреме тражене у конкурсној документацији и минималном броју запослених радника, а наручилац није њихову понуду одбио као неисправну већ их је изабрао као најповољније, супротно одредбама члана 78. и члана 79. тада важећег Закона о јавним набавкама;
- Уговор број ЈН 8/13-7 од 03.06.2013. године закључен на износ од 18.140 хиљада динара са ПДВ закључен је супротно члану 57. Закона о буџетском систему. У току 2014. године по овом уговору извршени су издаци у износу од 5.701 хиљаде динара;
- евидентирањем издатака на субаналитичком конту 511293 - Отворени спортски и рекреациони објекти, поступљено је супротно члану 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- евидентирањем нефинансијске имовине у припреми у износу од 5.701 хиљаде динара на субаналитичком конту 011146 - Лизинг саобраћајне опреме, уместо на на субаналитичком конту 015114 - Водоводна инфраструктура у припреми, поступљено је супротно члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Владимирци да: набавку радова врше у складу са Законом о јавним набавкама; уговоре закључују у складу са одредбама Закона о буџетском систему и Закона о Јавним набавкама; да у потпуности примењују одредбе закључених уговора; издатке евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.5.2. Машине и опрема, група – 512000

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

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	1.100	1.100	622	699	64	112
2	Дирекција за пољопривреду	200	200	207	207	104	100
3	Укупно све организациона јединица	1.300	1.300	829	906	70	109
4	Укупно општина	1.700	1.700	829	906	53	109

1) Општинска управа. На овој позицији евидентирани су издаци у укупном износу од 622 хиљаде динара за административну опрему.

Рачунарска опрема, конто 512221. На овом конту евидентирани су издаци за набављену рачунарску опрему по основу рачуна отпремнице од СЗТР „New Avalon“ Шабац, број 036/14 од 22.01.2014.године на износ од 65 хиљада динара без ПДВ, односно 78 хиљада са ПДВ, за набавку два рачунара и штампача, као и издаци за набављен рачунар по основу рачуна отпремнице од СЗТР „New Avalon“, Шабац број 256/14 од 29.04.2014. године на износ од 24 хиљада динара без ПДВ, односно 29 хиљада са ПДВ.

Опрема за домаћинство, конто 512251. Евидентирани издатак се односе на набавку работа за чишћење базена, добављача „As reparatur“ Шабац, у износу од 330 хиљада динара без ПДВ, односно 396 хиљада динара са ПДВ која је извршена путем наруџбенице. Плаћање је извршено на основу понуде број 821/14 и авансног рачун број 823/06/14 од 05.06.2014. године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- евидентирање обавеза у износу од 396 хиљада динара извршено је на основу авансног рачуна, односно невалидне рачуноводствене документације, супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;
- набавка работа за чишћење базена у износу од 396 хиљада динара планирана је на групи конта 426000 - Материјал, а извршена са групе конта 512000 - Машине и опрема, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да: издатке планирају, извршавају и евидентирају на основу валидне рачуноводствене документације.

2) Дирекција за пољопривреду општине Владимирци. На овој позицији евидентирани су издаци у укупном износу од 207 хиљада динара и чине их: (1) издаци за административну опрему у износу од 67 хиљада динара и (2) издаци за опрему за пољопривреду у износу од 115 хиљада динара.

Рачунарска опрема, конто 512221. Исказан је издатак у износу од 67 хиљада динара који се односи на набавку рачунара према профактури добављача „Аlti“ д.о.о. Чачак, број 14-0163-0003805 од 30.06.2014. године на износ од 56 хиљада динара без ПДВ, односно 67 хиљада динара са ПДВ.

Пољопривредна опрема, конто 512311. Исказан је издатак у износу од 115 хиљада динара који се односи на набавку сточне ваге према профактури добављача „Јugomer“ Ћуприја, број 10/14 од 10.03.2014. године на износ од 96 хиљада динара без ПДВ, односно 115 хиљада динара са ПДВ.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- евидентирање обавеза и издатака у износу од 182 хиљаде динара извршено је на основу профактуре, односно без валидне рачуноводствене документације, супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;
- набавка рачунарске и пољопривредне опреме у износу од најмање 182 хиљаде динара вршена је без писаног уговора, супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Дирекције за пољопривреду да издатке извршавају на основу валидине документације и обавезе преузимају на основу писаног уговора.

4.1.5.3. Отплата главнице домаћим кредиторима, група 611000

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

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	7.500	7.500	7.560	7.560	101	100
2	Укупно све организационе јединице	7.500	7.500	7.560	7.560	101	100
3	Укупно Општина	8.165	8.165	7.560	7.560	93	100

1) Општинска управа. Исказани су издаци у износу од 7.560 хиљада динара.

Отплата главнице домаћим пословним банкама, конто 611411. Исказан је издатак од укупно 7.560 хиљада динара за отплату главнице по кредиту „Banca Intesa“ а.д. Београд.

Општинска управа општине Владимирци се кредитно задужила код „Banca Intesa“ а.д. Београд по Уговору број 404-47/10-III од 07.02.2011. године и Анексу број 1 од 20.07.2011. године и Анексу број 2 од 11.08.2011.године. Кредит је намењен за финансирање пројекта изградње спортског центра у Владимирцима у износу од 30.000 хиљада динара, са роком отплате до 01.01.2016. године, односно на рок од 5 година у који је урачунат и период

мировања отплате главнице кредита до 5 месеци, почев од закључења Основног уговора, уз обавезу корисника кредита да се одобрени износ врати у 54 рате. Каматна стопа износи 3М Еурибор + 3,70% годишње. Задуживање је извршено на основу Одлуке о задуживању број 401-255/10-I од 12.10.2010. године, Мишљења управе за јавни дуг број 401-191/2010-001 од 05.02.2010. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо да је Општинска управа Владимирци у својим пословним књигама отплату кредита евидентирала следећим ставовима за књижење: 221000/929000 и 611000/121000 што је супротно члановима 16. и 19. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујем одговорним лицима Општинске управе да издатке и обавезе у својим пословним књигама евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

Екон. Клас.	Опис	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Извршење	Налаз ревизије	Разлика (6-5)
1	2	3	4	5	6	7
411000	Плате и додаци запослених	71.093	71.093	67.723	67.723	0
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	12.970	12.970	12.191	12.191	0
413000	Накнаде у природи	0	0	3.690	0	-3.690
414000	Социјална давања запосленима	1.060	1.060	635	635	0
415000	Накнада трошкова за запослене	4.481	4.481	0	3.690	3.690
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	680	680	259	513	254
417000	Посланички додатак	1.454	1.454	1.388	0	-1.388
421000	Стални трошкови	24.471	24.471	21.438	20.423	-1.015
422000	Трошкови путовања	815	815	571	571	0
423000	Услуге по уговору	18.296	18.296	16.297	24.068	7.771
424000	Специјализоване услуге	61.235	61.235	57.455	3.893	-53.562
425000	Текуће поправке и одржавање	16.590	16.590	8.973	58.498	49.525
426000	Материјал	8.941	8.941	7.086	8.198	1.112
441000	Отплата домаћих камата	900	900	713	618	-95
451000	Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	35.785	35.785	32.180	19.200	-12.980
463000	Трансфери осталим нивоима власти	44.960	44.960	41.001	40.474	-527
464000	Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања	0	0	0	3.441	3.441
465000	Остале дотације и трансфери					0
472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	26.283	26.283	26.014	22.312	-3.702
481000	Дотације невладиним организацијама	6.929	6.929	6.256	14.667	8.411
482000	Порези, обавезне таксе, казне и пенали	4.490	4.490	3.180	3.307	127
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	0	0	0	448	448
484000	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока	2.300	2.300	2.372	2.982	610
485000	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	2.900	2.900	2.742	63	-2.679
511000	Зграде и грађевински објекти	10.500	10.500	9.021	11.324	2.303
512000	Машине и опрема	1.700	1.700	829	906	77
515000	Нематеријална имовина	800	800	194	194	0
541000	Земљиште	450	450	0	1.869	1.869
611000	Отплата главнице домаћим кредиторима	8.165	8.165	7.560	7.560	0
	Укупно	368.248	368.248	329.768	329.768	0

Према датој табели, у финансијским извештајима општине Владимирци за 2014. годину, на основу извршеног испитивања правилности класификовања и адекватног третирања

извршених узоркованих трансакција утврђена су укупна одступања од 89.042 хиљаде динара.

4.1.6. Набавке

4.1.6.1. Општинска управа

Општина Владимирци је у 2014. години планирала 14 поступака јавних набавки процењене вредности вредности од 31.720 хиљада динара без ПДВ.

У 2014. години спроведено је седам поступака јавних набавки, након којих су закључени Уговори у укупном износу од 74.512 хиљада динара без ПДВ, односно 89.318 хиљада динара са ПДВ. Спроведен је један отворени поступак након ког је закључен уговор у вредности од 68.500 хиљада динара без ПДВ, односно 82.200 хиљада динара са ПДВ и шест поступака јавних набавки мале вредности, након којих су закључени уговори у укупној вредности од 6.012 хиљада динара без ПДВ, односно 7.118 хиљада динара са ПДВ.

У току 2014. године обустављена су два поступка јавне набавке мале вредности, и то: набавка електричне енергије због недостављања понуда од стране понуђача у року предвиђеном за подношење понуда и набавка радова на уређењу паркинг простора у склопу Пливачко рекреационог центра због недостатка финансијских средстава, јер су планирана средства за ову набавку услед ванредне ситуације у Општини преусмерена на приоритетније потребе.

На пословима јавних набавки је запослено једно лице које поседује сертификат службеника за јавне набавке.

1. Линијски превоз путника општине Владимирци

Председник општине Владимирци је покренуо отворени поступак јавне набавке доношењем одлуке о покретању поступка јавне набавке бр.404-33/14-III од 03.07.2014.године. Процењена вредност јавне набавке износи 13.700.000 динара за годину дана, а процењена вредност за период од пет година на који се односи пружање услуга линијског превоза износи 68.500.000 динара.

Председник Општине Владимирци је на основу Извештаја о стручној оцени комисије донео Одлуку број 404-33/14-III од 01.09.2014. године о додели уговора групи понуђача “FENIKS GIZ”, Јазовик и “ЕУРО ТРАНС – ТООУРС” д.о.о. Коцељева. Са групом понуђача је закључен уговор број 404-33/14-III од 01.09.2014.године.

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је следеће:

- Уговор о јавној набавци који се односи на линијски превоз, а која је покренута са економске класификације 472000 је закључен на период од пет година, што је у супротности са чланом 54. Закона о буџетском систему;
- Извештај о стручној оцени понуда не садржи мишљење комисије о разлозима који су узроковали подношење једне понуде и предлог мера које треба предузети да се у наредним поступцима обезбеди конкуренција у поступку, супротно члану 105. Закона о јавним набавкама.

2. Јавна набавка услуга систематске дератизације

Председник општине Владимирци је покренуо је поступак јавне набавке мале вредности која се односи на вршења услуга систематске деритизације на целокупној територији општине Владимирци доношењем Одлуке о покретању број 404-42/14-III од 10.10.2014. године. Процењена вредност за јавну набавку износи 480.000,00 без ПДВ.

Након спроведеног поступка Општина Владимирци је 23.10.2014. године закључила уговор о јавној набавци број 404-42/14-III са предузећем “ЕКО – ТИМ” д.о.о. из Лознице. Уговорена вредност износи 477.844,00 динара без ПДВ, односно 477.844,00 динара са ПДВ.

3. Јавна набавка радова на изградњи спортских игралишта у селима Каона и Суво Село

Председник општине Владимирци је покренуо је поступак јавне набавке мале вредности доношењем одлуке о покретању поступка јавне набавке број 404-45/14-III од 08.12.2014.године. Процењена вредност за јавну набавку износи 2.400.000,00 динара.

Након спроведеног поступка јавне набавке закључен је Уговор о јавној набавци број 404-46/14-III од 19.12.2014. године између општине Владимирци и “Sigma auto company” д.о.о. Уговорена вредност износи 2.249.080,00 без ПДВ, односно 2.698.896,00 са ПДВ. Општина Владимирци је закључила са “Sigma auto company” Анекс уговора о јавној набавци број 404-45/14-III од 30.12.2014.године којим се мења члан 4. основног уговора и констатује се да ће плаћање радова извршити на такав начин што ће се 50% од уговореног износа извршити на име аванса у року од 15 дана од дана испостављања авансне ситуације и истовременог достављања менице са меничним овлашћењем за повраћај аванса. Остатак уговореног износа од 1.349.448,00 са ПДВ платиће се до 31.12.2014.године, уз достављање бланко менице за добро извршење посла.

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је следеће:

- Наручилац је након закључења уговора вршио измену уговора у делу који се односи на начин плаћања, а да није донео Одлуку о измени уговора у складу са прилогом 3Ј, што је супротно члану 115. Закона о јавним набавкама;
- Понуђач са којим је закључен уговор није доставио менично овлашћење, што је супротно тачки 12. Конкурсне документације и члану 61. Закона о јавним набавкама;
- Одлука о измени уговора није објављена на Порталу јавних набавки, што је супротно члану 115. Закона о јавним набавкама;
- Извештај о стручној оцени понуда не садржи мишљење комисије о разлозима који су узроковали подношење једне понуде и предлог мера које треба предузети да се у наредним поступцима обезбеди конкуренција у поступку, супротно члану 105. Закона о јавним набавкама.

Уговор о јавној набавци бр. 404-46/14-III од 19.12.2014. године и Анекс уговора о јавној набавци број 404-45/14-III од 30.12.2014. године закључени су супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

4. Јавна набавка горива

Председник општине Владимирци је покренуо је поступак јавне набавке мале вредности доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке број 404-12/14-III од 18.02.2014.године. Процењена вредност за јавну набавку износи 1.300.000,00 динара.

Након спроведеног поступка јавне набавке закључен је Уговор о јавној набавци број 404 – 12/14 –III од 18.03.2004. године са “НИС” АД Нови Сад, без уговорене вредности.

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је следеће:

- Општина Владимирци у својству наручиоца није конкурсном документацијом захтевала средство обезбеђења за повраћај аванса и исто није достављено од стране најповољнијег понуђача, супротно члану 61. Закона о јавним набавкама;

- уговорена вредност није одређена уговором што је супротно члану 462-466. Закона о облигационим односима.

5. Јавна набавка освежавајућих напитака

Председник општине Владимирци је покренуо је поступак јавне набавке мале вредности доношењем одлуке о покретању поступка број 404-14/14-III од 28.02.2014.године. Процењена вредност за јавну набавку износи 1.000.000,00 динара.

Уговор о јавној набавци број 404-14/44-III од 05.05.2014. године је закључен између Општине Владимирци и СЗТУР “Неле.” Вредност уговора износи 930.600,00 без ПДВ, односно 1.115.100,00 са ПДВ.

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је да Извештај о стручној оцени понуда не садржи мишљење комисије о разлозима који су узроковали подношење једне понуде и предлог мера које треба предузети да се у наредним поступцима обезбеди конкуренција у поступку, супротно члану 105. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима да поступке јавних набавки спроводе примењујући у потпуности одредбе Закона о јавним набавкама набавкама.

4.1.6.2. Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и изградњу

Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и изградњу у 2014. години планирала је 16 поступака јавних набавки процењене вредности од 42.860 хиљада динара без ПДВ. односно 51.432 хиљаде динара са ПДВ. Планиране јавне набавке добара су: набавка горива, набавка агрегата камена, куповина камиона, куповина грејдера, набавка бетонских цевастих пропуста и набавка резервних делова за механизацију укупне процењене вредности 19.800 хиљада динара без ПДВ. Планиране набавке услуга су: зимско одржавање путева; превоз камена; израда пројектне документације, израда хорзонталне и вертикалне сигнализације; одржавање јавне расвете и набавка материјала за јавну расвету и набавка кредита за куповину камиона и грејдера у износу 15.460 хиљада динара. Планиране су следеће набавке радова: рад грејдера, ископ канала и уређење ерозија, изградња јавне расвете и санација локалних путева асфалтним застором укупне процењене вредности 7.600 хиљада динара без ПДВ.

У току 2014. године спроведено је пет поступака јавних набавки мале вредности и то: набавка горива, набавка агрегата камена, одржавање јавне расвете и набавка материјала за јавну расвету, санација локалних путева асфалтним застором и набавка превоза камена. Након ових поступака закључени су уговори укупне процењене вредности вредности 11.300 хиљада динара без ПДВ, односно 13.560 хиљада динара са ПДВ.

1. Јавна набавка за одржавање јавне расвете и набавка материјала за јавну расвету

Вршилац дужности директора Дирекције за грађевинско земљиште, путеве и изградњу покренуо је поступак јавне набавке мале вредности за одржавање јавне расвете и набавку материјала за јавну расвету доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке број 32 од 30.01.2014. године, процењене вредности 3.000.000,00 динара.

Након спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднетих понуда, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације донета је Одлука о додели уговора број 73 од 03.03.2014. године и изабран је понуђач „РС ТЕЛ“ д.о.о. из Крчмара са којим је закључен је Уговор број 82 од 14.03.2014. укупне вредности

3.000.000,00 динара без ПДВ, са јединичним ценама од 578.810,00 динара без ПДВ, односно 694.572,00 са ПДВ. Учесник у заједничкој понуди је „Електромонтажа“ д.о.о. Београд. У поступку набавке поднете су још две понуде, и то: (1) „Енерготехника Јужна Бачка“ д.о.о. Нови Сад укупне вредности 614.406,28 динара без ПДВ, односно 737.287,54 динара са ПДВ и (2) „Грађевинар“ Коцељева Гордана Зарић ПР укупне вредности 716.890,00 динара без ПДВ, односно 860.268,00 са ПДВ.

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је следеће:

- уговором нису јасно дефинисани количина и вредност радова и материјала као битни елементи уговора, члан 3 уговора је непрецизно дефинисан, што је супротно члановима 462 – 466. Закона о облигационим односима и члану 56. Закона о буџетском систему;
- конкурсном документацијом није утврђена спецификација радова, односно количина добара, што је супротно члану 61. и члану 70. Закона о јавним набавкама и члану 6. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова;
- у Записнику о отварању понуда, Извештају о стручној оцени понуда и Одлуци о додели уговора није наведено да је понуда поднета као заједничка;
- наручилац није одбио понуду Приватне радње „Грађевинар“, Коцељева, Гордана Зарић ПР иако понуда садржи битне недостатке, односно нису достављени докази о техничком и кадровском капацитету, супротно члану 106. Закона о јавним набавкама;
- копија Записника о отварању понуда није достављена понуђачима у року од три дана од дана отварања понуда, што је супротно члану 104. Закона о јавним набавкама.

2. Јавна набавка горива

Вршилац дужности директора Дирекције за грађевинско земљиште, путеве и изградњу покренуо је поступак јавне набавке мале вредности за набавку горива доношењем Одлуке о покретању поступка број 79 од 10.03.2014. године. Процењене вредност јавне набавке износи 2.000.000,00 динара. Након спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднетих понуда, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације донета је Одлука о додели уговора број 111 од 31.03.2014. године којом је изабран понуђач „Лукоил Србија“ а.д. Београд са којим је закључен је Уговор број 125 од 16.04.2014. године. Уговорена је испорука дизел горива и бензина за моторна возила без уговорене укупне вредности и уговорених количина, са уговореном ценом за еуро дизела од 128,67 дин/л без ПДВ односно 154,40 дин/л са ПДВ и ценом бензина од 126,17 дин/л без ПДВ, односно 151,4 дин/л са ПДВ, које се могу мењати.

Друга поднета понуда је „Енергос“ АТР Орид, Шабац којој је понуђена цена за еуро дизел од 114,39 дин/л без ПДВ, односно 137,27 дин/л са ПДВ, а цена бензина 113,32 дин/л без ПДВ односно 136,70 дин/л са ПДВ.

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је следеће:

- Одлуком о буџету за овог индиректног корисника буџетских средстава није био предвиђен износ средства за спровођење јавне набавке у довољном износу на апропријацији 426400, јер је на истој планиран износ од 2.000.000,00 динара са ПДВ, а процењена вредност јавне набавке без ПДВ износи 2.000.000,00 динара, што је супротно члану 52. Закона о јавним набавкама;
- наручилац је конкурсном документацијом предвидео да се испуњеност услова из члана 75. доказује достављањем изјаве којом понуђач под пуном материјалном и кривичном

одговорношћу потврђује да испуњава услове, а у поступку оцењивања понуда је одбио понуду „Енергос“ АТР Орид, Шабац оценивши је као неприхватљиву из разлога што наведени понуђач није доставио и извод из АПР, што је супротно члану 77. Закона о јавним набавкама. Одбијањем прихватљиве понуде наручилац је поступио супротно члану 107. Закона о јавним набавкама;

- наручилац понуду „Лукоил Србија“ а.д. Београд није одбио као неприхватљиву иако је понуђач вршио измене модела уговора, те је на тај начин доставио модел уговора који не одговара моделу уговора из конкурсне документације, што је супротно члану 106. Закона о јавним набавкама;
- конкурсна документација не садржи податке о техничким карактеристикама (спецификације), квалитету и количину добара која су предмет јавне набавке добара, што је супротно члану 61. и члану 70. Закона о јавним набавкама и члану 6. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова;
- уговором о јавној набавци нису дефинисани количина и укупна вредност добара као битни елементи уговора, што је супротно члановима 462-466. Закона о облигационим односима и члану 56. Закона о буџетском систему. Поступајући на наведени начин, буџетски корисник је преузео обавезу, иако није утврдио да ли је износ прузетих обавеза до износа предвиђеног буџетом или је већи од тога, што је у супротности са чланом 54. Закона о буџетском систему;
- копија записника о отварању понуда није достављена понуђачима, што је супротно члану 104. Закона о јавним набавкама;
- одлука о додели уговора није достављена понуђачима, што је супротно члану 108. Закона о јавним набавкама;
- обавештење о закљученом уговору није објављено на порталу Управе за јавне набавке, што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама.

Уговор број 125 од 16.04.2014. године закључен је супротно одредбама члана 57. Закона о буџетском систему.

3. Јавна набавка за санацију локалних путева асфалтним застором

Вршилац дужности директора Дирекције за грађевинско земљиште.путеве и изгрању покренуо је поступак јавне набавке мале вредности за санацију локалних путева асфалтним застором доношењем Одлуке о покретању поступка набавке 198 од 12.06.2014. године, процењене вредности 3.000.000,00 динара.

Након спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднетих понуда, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације, донета је Одлука о додели уговора број 220 од 30.06.2014. године и изабран је понуђач „ПЗП Београд а.д. у реструктурирању“ из Београда, са којим је закључен је Уговор број 221 од 30.06.2014. године. Уговорена је јединична цена по тони асфалта од 8.100,00 динара без ПДВ, односно 9.720,00 динара са ПДВ, без уговорених количина и укупне вредности.

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је следеће:

- Одлука о покретању поступка број 198 од 12.06.2014 године не садржи податак о апропријацији у буџету, односно финансијском плану, као ни назив и ознаку из Општег речника набавки, што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама;

- Конкурсна документација не садржи врсту, спецификације, квалитет, количину и опис, радова, начин спровођења контроле и обезбеђивања гаранције квалитета, рок извршења, место извршења, што је супротно члану 61. и члану 70. Закона о јавним набавкама и члану 6. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова;
- у поступку подношења понуда поднета је само једна понуда, а комисија у Извештају о стручној оцени понуда није дала мишљење о разлозима који су узроковали подношење једне понуде и предлог мера које треба предузети да се у наредним поступцима обезбеди конкуренција у поступку, што је супротно члану 105. Закона о јавним набавкама;
- наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору о јавној набавци мале вредности на Порталу јавних набавки у року од пет дана од дана закључења уговора, што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама;
- изабрани понуђач није доставио банкарску гаранцију за добро извршење посла као ни соло меницу за отклањање недостатака у гарантном року, супротно условима предвиђеним конкурсном документацијом.

Уговор број 221 од 30.06.2014. године закључен је супротно одредбама члана 57. Закона о буџетском систему.

4. Набавка агрегата камена

Вршилац дужности директора Дирекције за грађевинско земљиште, путеве и изградњу покренуо је поступак јавне набавке мале вредности за набавку агрегата камена доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке број 266 од 21.07.2014. године, процењене вредности 2.750.000,00 динара.

Након спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднетих понуда, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације донета је Одлука о додели уговора број 298 од 07.08. 2014. године и изабран је понуђач Ауто превозник Поповић Дарко ПР из Коцељеве, са којим је закључен је уговор број 308 од 20.08.2014. године укупне вредности 2.750.000,00 динара без ПДВ, односно 3.300.000,00 динара са ПДВ.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- у записнику о отварању понуда није наведено да је понуда ПД „Думача“ д.о.о., Шабац и „Савремена градња“ - Думача П д.о.о. Мишар поднета као заједничка понуда, што је супротно члану 104. Закона о јавним набавкама;
- учесници у заједничкој понуди нису доставили споразум о заједничкој понуди, супротно члану 81. Закона о јавним набавкама;
- понуђач Дарко Поповић ПР Коцељева као доказ уз понуду није доставио важећи атест или извештај о техничким својствима агрегата камена фракције 4-8 мм, како је захтевано конкурсном документацијом, а наручилац његову понуду није одбио као неприхватљиву, те је на тај начин поступљено супротно члану 106. Закона о јавним набавкама;
- наручилац није одбио све неприхватљиве понуде и обуставио поступак јавне набавке, супротно члану 107. и члану 109. Закона о јавним набавкама;

- Одлука о стручној оцени понуда није образложена јер не садржи податке о начину примене методологије доделе пондера, што је супротно члану 108. Закона о јавним набавкама;
- Одлука о додели уговора није објављена на порталу Управе за јавне набавке, што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама;
- додела пондера није извршена у складу са условима предвиђеним конкурсном документацијом;
- евидентни су бројни пропусти и контрадикторности у поступку припреме конкурсне документације; критеријуми за доделу уговора, односно вредновање понуда нису прецизно утврђени, те су често нејасни и двосмислени, чиме се доводи у питање начело транспарентности и начело конкуренције;
- након потписивања уговора, понуђач није доставио меницу за добро извршење посла и меницу за отклањање недостатака како је предвиђено конкурсном документацијом;
- нема поузданих доказа да изабрани понуђач испоручује камен из каменолома за који је доставио извештај о техничким својствима, јер се камен испоручује са депоније изабраног понуђача.

Уговор број 298 од 07.08. 2014. године закључен је супротно одредбама члана 57. Закона о буџетском систему.

Осим наведених неправилности, у поступку ревизије је уочено да постоје и недостаци који су карактеристични за све узорковане поступке јавних набавки, а који се огледају у следећем:

- Одлука о покретању поступка не садржи податке о апропријацији односно финансијском плану, као ни назив и ознаку из општег речника набавки што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама;
- није означен укупан број стана конкурсне документације, што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама;
- Решењем о образовању комисије за јавну набавку мале вредности, нису именовани заменици чланова, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама;
- наручилац је доносио Одлуку о избору најповољније понуде уместо Одлуке о додели уговора, супротно члану 108. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима да спровођење поступака јавних набавки спроводе примењујући у потпуности одредбе Закона о јавним набавкама набавкама.

4.1.6.3. Дирекција за пољопривреду

Дирекција за пољопривреду је у 2014. години планирала три поступка јавних набавки укупне процењене вредности 13.350 хиљада динара без ПДВ.

У 2014. години спроведена су два поступка јавних набавки, и то један отворени поступак и једна јавна набавка мале вредности након којих су закључени уговори у укупном износу од 6.900 хиљада динара без ПДВ. Спроведен је један отворени поступак јавне набавке након чега је закључен уговор у вредности од 5.000 хиљада динара без ПДВ и један поступак јавне набавке мале вредности, након којег је закључен уговор у вредности од 1.900 хиљада динара без ПДВ.

1. Извођење грађевинских радова на сређивању некатегорисаних путева

Директор Дирекције за пољопривреду општине Владимирци донео је Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке грађевинских радова на сређивању некатегорисаних путева доношењем број 1/2014 од 22.04.2014. године, процењене вредности 5.000.000,00 динара.

Предметна јавна набавка је обликована у две партије и то:

1. партија – Земљани радови са булдозером на сређивању некатегорисаних путева;
2. партија – Ископ канала на некатегорисаним путевима багером.

Након спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднетих понуда, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације донета је Одлука о избору најповољније понуде број 178/3 од 04.06.2014. године којом су изабране понуде САР Макевић, Владимирци за партије 1 и 2.

Са изабраним понуђачем САР Макевић из Владимираца закључен је уговор број 192/1 од 16.06.2014. године са уговореном ценом за радове булдозером на некатегорисаним путевима у висини од 3.000,00 динара без ПДВ, односно 3.600,00 динара са ПДВ за партију 1 и уговор број 192/2 од 16.06.2014. године са уговореном ценом за радове машином багер точкаш у износу од 2.500,00 динара без ПДВ, односно 3.000,00 динара са ПДВ за партију 2.

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је следеће:

- Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи податак о апропријацији у буџету и ознаку из општег речника јавних набавки, супротно члану 53. Закона о јавним набавкама;
- Конкурсна документација не садржи врсту, техничке карактеристике (спецификације), квалитет, количину и опис радова, начин спровођења контроле и обезбеђивања гаранције квалитета, супротно члану 61. Закона о јавним набавкама;
- Процењена вредност јавне набавке није утврђена за сваку партију посебно, супротно члану 68. Закона о јавним набавкама;
- Овлашћени представник понуђача није потписао записник;
- Записник о отварању понуда није достављен понуђачима у року од три дана од дана отварања понуда, супротно члану 104. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац је донео Одлуку о избору најповољније понуде уместо Одлуке о додели уговора и иста не садржи све прописане елементе, супротно члану 108. Закона о јавним набавкама;
- наручилац Одлуку о додели уговора није доставио свим понуђачима у року од три дана од дана доношења одлуке, супротно члану 108. Закона о јавним набавкама;
- закључени уговори не садрже податке о укупној вредности, па се не може утврдити да ли је наручилац доделио уговор понуђачу чија је понуда већа од процењене вредности, супротно члану 107. Закона о јавним набавкама, као ни износ преузетих обавеза, супротно одредбама члана 54. Закона о буџетском систему;
- изабрани понуђач није доставио доказе о испуњености обавезних услова и то: уверење надлежне управе локалне самоуправе да је измирио обавезе по основу изворних локалних јавних прихода; доказ о радном статусу руковооца машинама; извод из казнене евиденције Посебног одељења за организовани криминал Вишег суда у Београду; Наручилац није његову понуду одбацио, већ је истог изабрао н+за најповољнијег понуђача, чиме је поступио супротно члану 107. Закона о јавним набавкама.

- наручилац је закључио уговор о јавној набавци са најповиљнијим понуђачем дана 16.06.2014. године, док је Одлука о додели уговора понуђачу достављена дана 24.06.2014. године, дакле пре истека рока за подношење захтева за заштиту права понуђача, супротно члану 112. и 113. Закона о јавним набавкама.

Уговори број 192/1 и 192/2 закључени су супротно одредбама члана 57. Закона о јавним набавкама.

2. Набавка и превоз камена

Директор Дирекције за пољопривреду је покренуо поступак јавне набавке мале вредности која се односи на набавку и превоз камена. Јавна набавка је покренута доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке број 237/1 од 21.07.2014.године. Процењена вредност јавне набавке износи 1.900.000,00 динара.

Након спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднетих понуда, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације донета је Одлука о додели уговора и изабран је понуђач „ПД Бамбус” д.о.о. из Владимираца.

Дирекција за пољопривреду закључила је са изабраним понуђачем ПД “Бамбус“ д.о.о. из Владимираца уговор о јавној набавци број 262/2 од 12.08.2014.године.

На основу спроведених ревизорских поступака утврђене су и следеће неправилности везане за узорковане поступке јавних набавки:

- Одлука о покретању јавне набавке не садржи: (1) податак о апропријацији у буџету, односно финансијском плану и (2) ознаку из општег речника јавних набавки што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама;
- Конкурсна документација не садржи врсту, техничке карактеристике (спецификације), квалитет, количину и опис радова, начин спровођења контроле и обезбеђивања гаранције квалитета, супротно члану 61. Закона о јавним набавкама;
- Изабрани понуђач није доставио следеће доказе: (1) односно уверење основног суда, којим се потврђује да правно лице није осуђивано за кривична дела против привреде, кривична дела против живоотне средине, кривична дело примања или давања мита, кривично дело преваре; (2) извод из казнене евиденције Посебног одељења за организованиои криминал Вишег суда у Београду, којим се потврђује да правно лице није осуђивано за неко од кривичних дела организованог криминала; (3) потврду надлежне локалне пореске администрација о плаћеним порезима, што је супротно члану 77. Закона о јавним набавкама
- Наручилац је донео Одлуку о избору најповољније понуде уместо Одлуке о додели уговора, супротно члану 108. Закона о јавним набавкама;
- закључени уговори не садрже податке о укупној вредности, па се не може утврдити да ли је наручилац доделио уговор понуђачу чија је понуда већа од процењене вредности, супротно члану 107. Закона о јавним набавкама, као ни износ преузетих обавеза, супротно одредбама члана 54. Закона о буџетском систему;
- коришћење просечне цене као критеријума за избор најповољније понуде, супротно је начелу економичности и ефикасности употребе јавних средстава. Примена просечне цене, без узимања у обзир количина не обезбеђује да ће понуда са најнижом просечном ценом имати и најмању вредност, односно бити најисплативија са становишта наручиоца.

Препоручујемо одговорним лицима да поступке јавних набавки спроводе примењујући у потпуности одредбе Закона о јавним набавкама набавкама.

4.1.6.4. Предшколска установа „Сунцокрети“

Управни одбор Предшколске установе „Сунцокрети“ усвојио је План јавних набавки за 2014. годину, заведен бројем 16 од 30.01.2014. године. Планом јавних набавки планирана су два поступка јавне набавке мале вредности и то: набавка лож уља и набавка намирница.

Послове јавних набавки обавља лице које нема сертификат за службеника за јавне набавке. Правилником о систематизацији радних места није предвиђено поседовање сертификата за обављање ових послова.

1. Набавка прехранбених намирница за објекат у Владимирцима

Директор Предшколске установе „Сунцокрети“ покренуо је поступак јавне набавке мале вредности за набавку прехранбених намирница за објекат у Владимирцима. Процењена вредност јавне набавке износи 1.640.000,00 динара.

Након спроведеног поступка оцене приспелих понуда закључен је Уговор број 80 од 28.02.014. године са понуђачем СТЗУР „Неле“ за партије 1 и 2 и Уговор број 81 од 28.02.2014. године са понуђачем СТР „Јована“ за партије 3, 4, 5 и 6.

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је следеће:

- Одлуком о покретању поступка јавне набавке није предвиђено да се поступак јавне набавке спроводи по партијама, док је Конкурсном документацијом за предметну јавну набавку дефинисано да се поступак спроводи кроз шест партија;
- Наручилац није одредио процењену вредност јавне набавке за сваку партију, супротно члану 68. Закона о јавним набавкама;
- Понуђач СТР „Јована“ није доставио попуњен модел уговора, супротно условима предвиђеним Конкурсном документацијом;
- Понуђач СТЗУР „Неле“ није доставио изјаву о испуњености услова из члана 75. Закона о јавним набавкама, изјаву да је поштовао обавезе које произилазе из важећих прописа о заштити на раду, запошљавању и условима рада и заштити животне средине, попуњен, оверен и потписан модел уговора, а наручилац није његову понуду одбио као неприхватљиву, супротно члану 107. Закона о јавним набавкама;
- Понуда понуђача СТЗУР „Неле“ не садрже понуђене цене за све врсте намирница које су наведене у спецификацији, супротно условима предвиђеним Конкурсном документацијом. У том смислу, понуда је имала битне недостатке због којих није било могуће у потпуности утврдити стварну садржину исте и није било могуће упоредити је са другим понудама, те је такву понуду било потребно одбити у поступку оцене понуда, сходно члану 106. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац је за партије 1 и 2 изабрао као наповољнијег понуђача СТЗУР „Неле“ иако је исти понудио вишу цене од другог понуђача и то: за партију 1 понуђена цена овог понуђача износи износи 546 хиљада динара, док понуђена цена другог понуђача износи 492 хиљада; за партију 2 понуђена цена овог понуђача износи 287 хиљада динара, док понуђена цена другог понуђача износи 247 хиљада динара. Како је критеријум избора била најнижа понуђена цена, избором понуде овог понуђача поступљено је супротно одредбама члана 107. Закона о јавним набавкама;
- Изабрани понуђач СТЗУР „Неле“ није доставио за партију 1 – месо и партију 2 – хлеб, брашно копију сертификата – прилог *НАССАР*, супротно условима предвиђеним конкурсном документацијом;

- Закључени уговор садржи одредбу да ће „испоручилац требовану робу испоручивати по ценама које важе на дан испоруке“, што је супротно члану 115. Закона о јавним набавкама;
- Закључени уговори се разликују од модела уговора предвиђеног конкурсном документацијом;
- Уговори су закључени за период 28.02.2014-28.02.2015. године, дакле реализација уговора се спроводи кроз две буџетске године, а наручилац моделом уговора није утврдио одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, затевају плаћање у више година.

Уговори о испоруци добара број 80 и 81 закључени су супротно одредбама члана 57. Закона о буџетском систему.

2. Набавка прехранбених намирница за објекат у Дебрцу ЈН 2/2014

Директор Предшколске установе „Сунцокрети“ покренуо је поступак јавне набавке мале вредности за набавку прехранбених намирница за објекат у Дебрцу. Процењена вредност јавне набавке износи 600.000,00 динара.

Са изабраним понуђачем СТР „Јована“, Владимирци закључен је Уговор о испоруци робе број 82 од 27.02.2014. године који не садржи податак о уговореном износу. Уговор је закључен за период 28.02.2014. године до 28.02.2015. године.

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је следеће:

- Планом јавних набавки за 2014. годину ова набавка није планирана као посебан поступак јавне набавке, већ је било планирано спровођење јединственог поступка за набавку прехранбених производа. Спровођењем посебног поступка јавне набавке за објекат у Дебрцу поступљено је супротно члану 52. Закона о јавним набавкама. Планирани износ финансијских средстава за обе набавке не прелази износ планираних средстава за набавку прехранбених производа;
- Одлуком о покретању поступка јавне набавке није предвиђено да се поступак јавне набавке спроводи по партијама, док је Конкурсном документацијом за предметну јавну набавку дефинисано да се поступак спроводи кроз шест партија;
- Наручилац није одредио процењену вредност јавне набавке за сваку партију, супротно члану 68. Закона о јавним набавкама;
- Изабрани понуђач СТЗУР „Неле“ није доставио за партију 1 – месо и партију 2 – хлеб, брашно копију сертификата – прилог *НАССАР*, супротно условима предвиђеним конкурсном документацијом, а наручилац није његову понуду одбио, супротно члану 107. Закона о јавним набавкама;
- Закључени уговор садржи одредбу да ће „испоручилац требовану робу испоручивати по ценама које важе на дан испоруке“, што је супротно члану 115. Закона о јавним набавкама;
- Закључен уговор се разликује од модела уговора предвиђеног конкурсном документацијом;
- Уговор је закључен за период 28.02.2014-28.02.2015. године, дакле реализација уговора се спроводи кроз две буџетске године, а наручилац моделом уговора није утврдио

одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, затевају плаћање у више година.

Уговор о испоруци добара број 82 закључен је супротно одредбама члана 57. Закона о буџетском систему.

3. Набавка лож уља ЈН 03/2014

Директор ПУ „Сунцокрети“ покренуо је поступак јавне набавке лож уља доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке број 59 од 17.11.2014. године.

Са изабраним понуђачем закључен је Уговор о испоруци робе број 457 од 18.12.2014. године уговорене вредности 711.000,00 динара без ПДВ, односно 853.200,00 динара са ПДВ.

Осим горе наведених неправилности, уочени су и системски пропусти у спровођењу поступака јавних набавки који се односе на све спроведене јавне набавке и то:

- Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи оквирне датуме већ рокове у којима ће бити спроведене поједине фазе поступка, супротно члану 53. Закона о јавним набавкама;
- Комисија је образована Одлуком о образовању комисије за јавну набавку уместо Решењем, супротно члану 54. Закона о јавним набавкама;
- Одлука о образовању комисије не садржи податке о роковима за извршење задатака комисије, супротно члану 54. Закона о јавним набавкама;
- Чланови комисије нису потписали изјаву да нису у предметној јавној набавци у сукобу интереса, супротно члану 54. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац није означио сваку страну конкурсне документације ни укупан број страна, супротно члану 61. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац је донео Одлуку о избору најповољније понуде уместо Одлуке о додели уговора, супротно члану 108. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима да поступке јавних набавки спроводе примењујући у потпуности одредбе Закона о јавним набавкама набавкама.

4.2. Биланс прихода и расхода

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 343.872 хиљаде динара, што је мање за 35.516 хиљада динара у поређењу са претходном годином у којој су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине остварени у износу од 379.388 хиљада динара.

4.2.2. Расходи и издаци

Према презентованим подацима за 2014. годину, извршени су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од 340.918 хиљада динара што је, у поређењу са

претходном годином, у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени у износу од 360.911 хиљада динара, мање за 19.993 хиљаде динара.

4.2.3. Резултат пословања

У Билансу прихода и расхода (Образац 2) у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2014. године. исказан је буџетски суфицит у износу од 2.954 хиљаде динара као разлика између текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 343.872 хиљада динара и текућих расхода и издатака за нефинансијску имовину у износу од 340.918 хиљада динара.

Буџетски суфицит коригован је за: (1) део пренетих неутрошених средстава из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 11.193 хиљаду динара и (2) утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине коришћења за отплату обавеза по кредитима у износу од 7.560 хиљада динара. После кориговања вишак прихода и примања-суфицит за пренос у наредну годину износи 6.587 хиљада динара

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је да:

- у обрасцу 2 Биланс прихода и расхода општина из исказаног суфицита је приказала део вишка прихода и примања наменски опредељених у износу од 225 хиљада динара и ненаменски опредељених за наредну годину у износу од 6.362 хиљаде динара;
- износ укупног фискалног суфицита и начин његовог распоређивања није утврђен Одлуком о завршном рачуну, што је супротно члану 30. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Владимирци да Одлуком о завршном рачуну утврде износ укупног фискалног суфицита и начин његовог распоређивања.

4.3. Биланс стања

Биланс стања - Образац 1 представља један од прописаних образаца из садржаја Завршног рачуна који су дефинисани чланом 79. Закона о буџетском систему, чланом 7. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 4. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања. У Билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала на дан 31.12. године, за коју се саставља.

Због утврђених значајних пропуста у идентификовању, евидентирању и исказивању имовине, потраживања и обавеза насталих у претходном периоду, приказана почетна стања 01.01.2014. године, нису ослобођена од погрешних исказивања. У Дирекције за грађевинско земљиште, путеве и изградњу није извршен попис имовине, обавеза и потраживања за 2013. годину као и за 2014. Годину, што ствара ризик да подаци презентовани у билансу стања не приказују објективно и истинито њено финансијско стање.

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. Нисмо вршили ревизију финансијских извештаја општине Владимирци 2013. годину, па се не можемо изјаснити о тачности података исказаних у почетном стању.

4.3.1 Попис имовине и обавеза

Општинска Управа

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, Уредба о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини, Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем, као и интерни општи акт који доносе буџетски корисници. Општинска управа није донела одлуку о вршењу пописа за 2014. годину и није формирала комисију за попис. Попис имовине и обавеза за 2014.годину обавила је комисија у саставу утврђеним решењем број 02-80/11-IV од 27.12.2011. године.

Комисија је после обављеног пописа саставила Извештај о попису број 404-1/15-IV од 15.01.2015. године. Под истим бројем и истог дана начелник Општинске управе донео је Решење о резултатима пописа, којим је усвојио Извештај пописне комисије. У Општинској управи није извршено усклађивање помоћних евиденција са стањем главне књиге, усаглашавање потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима које се врши пре пописа и пре израде финансијских извештаја. Према извештају комисије за попис имовине, обвеза и потраживања, попис је вршен у периоду од 29.12. до 31.12.2014. године у присуству свих чланова комисије, утврђено је да вишкова и мањкова нема, а увидом у књиговодствену документацију утврђено је стање обавеза и потраживања. Утврђено је да у благајни на дан 31.12.2014.години нема новчаних средстава.

Попис стања на текућем рачуну и издвојених средстава резерви извршен је на основу стања у пословним књигама. Попис пласмана банкама није извршен.

Попис потраживања од купаца и обавеза према добављачима извршен је тако што је констатовано стање из пословних књига, без пописа обавеза по рачунима са навођењем свих потребних елемената (број рачуна, назив добављача, износ обавезе по рачуни) и без доказа да је усклађивање са дужницима и повериоцима извршено најмање једном годишње.

Нисмо присуствовали извршеном попису имовине и обавеза, а ревизија је извршена накнадним прегледом пописних листа, извештаја пописних комисија и Одлука у вези са пописом.

На основу ревизије презентованих пописних листа и извештаја Комисије за попис утврђено је да:

- није донета Одлука о вршењу пописа за 2014. годину и није формирана комисија за попис, што је у супротности са чланом 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем;
- Комисија за попис пре почетка пописа није сачиниле План рада по коме ће вршити попис у складу са чланом 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- пописној комисији дате су пописне листе са подацима из књиговодства са унетим количинама, супротно члану 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем;
- пописне листе не садрже књиговодствено натурално стање имовине, натуралне разлике између стања утврђеног по попису и књиговодственог стања, цене пописане имовине и вредносно обрачунавање пописане имовине, што није у складу са чланом 9. Правилника

о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем;

- пописне листе нису потписане од стране пописне комисије;
- основна средства немају додељене инвентарске бројеве, што отежава идентификацију имовине приликом пописа;
- за опрему која се користи нису издати реверси па се не може утврдити одговорност за настале штете на опреми;
- на посебним пописним листама није извршен пописа нефинансијске имовине у припреми и попис датих аванса, тако да су дати аванси за добра и материјал у износу од 94 хиљаде динара пописани као обавеза и потраживање, а дати аванс за нефинансијску имовину у износу од 2.698 хиљада динара пописан као обавеза;
- основна средства и опрема који су дати на коришћење корисницима буџетских средстава нису пописани на посебним пописним листама, што је супротно члану 10. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем;
- помоћне евиденција о зградама, грађевинским објектима и земљишту не садрже податке о површини, локацији, катастарској општини и друге потребне податке ради лакше и боље идентификације, у помоћним књигама за јединицу мере узет је комад;
- подаци из помоћне евиденције основних средстава нису усаглашени са главном књигом пре израде финансијских извештаја, тако да у помоћној евиденцији вредност зграда и грађевинских објеката је за 7.706 хиљада динара, мања него у главној књизи, а вредност опрема је за исти износ већа у помоћној евиденцији у односу на главну књигу, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- у помоћној евиденцији Општинске управе евидентиран је путнички аутомобил марке Крајслер, добијен из донације, без исказане бруто и нето вредности, као и без исправке вредности;
- робот за чишћење базена које се налази у евиденцији Општинске управе није уступљен на коришћење ЈКП „Извор“, иако се користи и налази на базену;
- у пописним листама земљиште је евидентирано без података о броју парцеле, катастарској општини и површини, за јединицу мере узет је комад;
- није извршено свеобухватно усаглашавање стања са дужницима и повериоцима, као и усаглашавање помоћних евиденција обавеза и потраживања са главном књигом, што је у супротности са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- извештај о извршеном попису састављен је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем и не садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; примедбе и објашњења лица који рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима, не садржи друге примедбе или предлоге комисије за попис у смислу предлога за расход опреме која нема садашњу вредност; анализу старосне структуре потраживања и обавеза.

Одговорним лицима општине Владимирци препоручујемо да: свеобухватан попис имовине и обавеза врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем; формирају комисију за попис; комисија за попис да сачини план рада и утврди рокове вршења пописа; обезбеде да пописне листе садрже све потребне елементе за обраду пописа; обезбеде да пописне листе буду потписане од

стране чланова комисије; свако појединачно основно средство буде обележено одговарајућим инвентарским бројем; опрему коју запослени користе у раду издају уз реверс; евиденције о нефинансијској имовини садрже податке о врсти имовине, месту где се налази, површини, структури објеката, катастарској парцели; интерним актом уреде вођење евиденција (помоћних књига) о имовини, обавезама и потраживањима и начину и времену усаглашавања обавеза и потраживања са дужницима и повериоцима, извештај о извршеном попису саставља тачно и свеобухватно, са свим примедбама и запажањима.

Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и изградњу општине Владимирци ЈП

У Дирекцији за грађевинско земљиште, путеве и изградњу општине Владимирци ЈП није извршен попис имовине, обавеза и потраживања за 2014. годину са стањем на дан 31.12.2014. године.

Препоручујемо одговорним лицима Дирекције за грађевинско земљиште, путеве и изградњу општине Владимирци ЈП да свеобухватан попис имовине и обавеза врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем.

Предшколска установа „Сунцокрети“ Владимирци

Управни одбор Предшколске установе „Сунцокрети“ Владимирци донео је Одлуку број 417/1 од 13.11.2014. године о обављању редовног годишњег пописа имовине и обавеза и образовању комисија за попис имовине и обавеза на дан 21.12.2014. године. Формиране су две комисије: Комисија за попис нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама и Комисија за попис финансијске имовине у дугорочним и краткорочним пласманима, новчаних средстава, потраживања и обавеза, активних и пасивних временских разграничења. Директорица Установе донела је Решења број 441/1 и 441/2 дана 26.11.2014. године о образовању комисија за попис. Шеф рачуноводства сачинио је Упутство о попису које је дато формираним комисијама. Председници комисија за попис донели су План рада број 442/1 дана 26.11.2014. године. Након извршеног пописа комисије су доставиле Извештај о попису број 04/1 и 04/2 дана 12.01.2015. године. Директорица Установе донела је Одлуку о резултатима пописа број 08 од 16.01.2015. године. Након обављеног пописа није утврђено постојање вишкова и мањкова.

На основу ревизије презентованих пописних листа и извештаја Комисије за попис утврђено је да:

- пописом је исказан износ потраживања од дужника (за боравак деце у вртићу) са навођењем имена и презимена дужника и укупног износа потраживања, без анализе старосне структуре потраживања;
- попис обавеза је исказан са навођењем назива добављача и износа обавезе, без других података од значаја за анализу обавеза;
- није извршено свеобухватно усаглашавање стања са повериоцима, као и усаглашавање помоћних евиденција обавеза и са главном књигом, што је у супротности са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- извештај о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, што је у супротности са чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем.

Одговорним лицима Предшколске установе „Сунцокрети“ препоручијемо да свеобухватно врше попис имовине, обавеза и потраживања у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем.

4.3.2. Актива

Укупна актива исказана у консолидованом Билансу стања општине Владимирци на дан 31.12.2014. године исказана је у бруто износу од 395.083 хиљада динара и нето износу од 243.957 хиљада динара, од чега актива директних корисника у нето износу 152.143 хиљаде динара и актива индиректних корисника у износу 91.814 хиљада динара.

Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина исказана је у бруто износу од 367.515 хиљада динара и нето износу од 216.389 хиљада динара и чине је: некретнине и опрема у износу од 213.334 хиљаде динара; природна имовинау износу од 206 хиљада динара; нефинансијска имовина у припреми и аванси у износу од 2.849 хиљада динара.

Некретнине и опрема – конто 011000

011100 - Зграде и грађевински објекти

У консолидованом билансу стања општине Владимирци на дан 31.12.2014. године, исказана је садашња вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 191.599 хиљада динара, од чега је износ од 126.378 хиљада динара укључен из књиговодствене евиденције Општинске управе Владимирци, а износ од 65.221 хиљаду динара из завршних рачуна индиректних корисника општине Владимирци, а чине је: 62.405 хиљада динара садашња вредност зграда и грађевинских објеката Дирекције за грађевинско земљиште, путеве и изградњу ЈП; 2.809 хиљада динара садашња вредност зграда и грађевинских објеката Предшколске установе „Сунцокрети“ и шест хиљада динара садашња вредност зграда и грађевинских објеката Библиотеке „Диша Атић“.

Садашња вредност зграда и грађевинских објеката исказаних код Општинске управе је 126.378 хиљада динара и чине је: (1) остале пословне зграде у износу од 4.677 хиљада динара и то: зграда Скупштине општине садашње вредности 2.672 хиљаде динара; зграда МЗ Крњић пет хиљада динара; зграда МЗ Белотић пет хиљада динара; зграда МЗ Трбушац шет хиљада динара; зграда на зеленој пијаци 1.989 хиљада динара; (2) пут Јаловик – Мандић мала садашње вредности 9.961 хиљаде динара; (3) водоводна инфраструктура-бунар у Риђакама у износу 6.534 хиљаде динара и (4) спортски и рекреациони објекти од којих базен има садашњу вредност од 100.675 хиљада динара и који је на основу Одлуке Општинског већа број 464 7/13-II од 05.07.2013.године дат на привремено коришћење ЈКП „Извор“са којим је закључен Уговора број 464 7/13-II од 05.07.2013. године; спортски терени у: МЗ Бобовик садашње вредности 1.124 хиљаде динара; МЗ Јазовник садашње вредности 1.501 хиљаде динара; МЗ Козарица садашње вредности 1.253 хиљаде динара и МЗ Дебрц садашње вредности 646 хиљада динара.

Износ од 65.221 хиљада динара чине зграде и грађевински објекти индиректних корисника од којих је код Дирекције за грађевинско земљиште, путеве и изградњу ЈП исказано 60.532 хиљада динара садашње вредности путева и 1.873 хиљада динара који се односи на складишта, силосе и гараже.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- Општина није уписала право јавне својине и право коришћења на непокретностима у јавне књиге о непокретностима чију укупну површину и вредност, у поступку ревизије нисмо могли утврдити, што је супротно члану 25. Закона о јавној својини;
- Општина није податке о евиденцији непокретности у јавној својини доставила Републичкој дирекцији за имовину, у складу са прописима који су важили на дан ступања на снагу Закона о јавној својини, што је супротно члану 87. Закона о јавној својини;
- Општина својим актом није прописала намену ствари у јавној својини, што је супротно члану 5. и члану 6. Закона о јавној својини којим је прописано да се намена ствари одређује одлуком надлежног органа или дугог општег акта и да свако ко одлучује о стварима у јавној својини дужан је да поступа као добар домаћин;
- ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и изградњу ЈП није доставила надлежном органу оснивача јединствену евиденцију непокретности у јавној својини, како би оснивач те податке доставио Дирекцији за имовину Републике Србије, што није у складу са чланом 64. став 8. Закона о јавној својини;
- Општина не води евиденцију непокретности која је у њеној својини, што није у складу са чланом 64. став 1. Закона о јавној својини;
- истражно-експлоатациони бунара Б-7 у изградњи, евидентиран је на групи конта 011100 – зграде и грађевински објекти, уместо на групи конта 015100 - нефинансијска имовина у припреми, што је супротно члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- на групи конта 011130 - Пословни простор и други објекти нису евидентирани три киоска појединачне површине 32 м² постављени на базену, набавне вредности 395 хиљада динара, што је супротно члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству, истовремено је за исти износ је мање исказана актива и пасива у консолидованом Билансу стања.

Препоручује се одговорним лицима да: у пословним књигама евидентирају све непокретности којим располаже Општина како у главној књизи тако и у помоћним књигама; изврше упис права својине и права коришћења у Катастру непокретности; евиденцију о непокретностима води у складу са Законом о јавној својини и Законом о државном премеру и катастру и обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

011200 – Опрема

У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2014. године исказана је садашња вредност опреме у износу од 21.735 хиљаде динара, од чега се износ од 7.039 хиљада динара односи на директне буџетске кориснике, а износ од 14.696 хиљада динара на индиректне буџетске кориснике. Садашњу вредност опреме исказане код Општинске управе чине: (1) опрема за копнени саобраћај у износу од 4.175 хиљада динара; (2) канцеларијска опрема у износу од 1.157 хиљада динара; (3) рачунарска опрема у износу од 929 хиљада динара (4) електронска и фотографска опрема у износу од 324 хиљаде динара и (5) опрема за домаћинство и угоститељство у износу од 461 хиљаде динара. Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и изградњу ЈП има исказану садашњу вредност опреме у износу од

10.991 хиљаде динара; Предшколска установа „Сунцокрет“ 2.770 хиљада динара и Библиотека „Диша Атић“ 601 хиљаду динара.

Природна имовина – конто 014000

014100 – Земљиште

У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2014. године исказана је вредност земљишта у износу од 206 хиљада динара, од чега се износ од 40 хиљада динара односи на директне буџетске кориснике, а износ 166 хиљада динара индиректне кориснике. Земљиште исказано код Општинске управе чини 18 парцела укупне вредности 40 хиљада динара, које имају само ознаку броја парцеле, без исказане површине и катастарске општине.

Код Дирекције за грађевинско земљиште, путеве и изградњу ЈП исказана је вредност земљишта од 166 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- земљиште чији је власник и корисник Општина није у потпуности евидентирано у пословним књигама чију површину и вредност у поступку ревизије нисмо могли утврдити;
- у Консолидованом билансу стања природна имовина мање је исказана за 70 хиљада динара за земљиште евидентирано у завршном рачуну МЗ Матијевац, што је супротно члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству, истовремено је за исти износ је мање исказана актива и пасива у консолидованом Билансу стања.

Препоручује се одговорним лицима да у својим пословним књигама, према веродостојним исправама, евидентирају сво земљиште чији је Општина власник и обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Нефинансијска имовина у припреми и аванси – конто 015000

015100 – Невинансијска имовина у припреми

У консолидованом Билансу стања општине на дан 31.12.2014. године, исказана је вредност нефинансијске имовине у припреми у износу од 2.849 хиљаде динара, исказани износ од 2.699 хиљада динара односи се на директне буџетске кориснике, односно на дати аванс за изградњу спортских терена у местима Каона и Старо Село, а износ од 150 хиљада динара на индиректне кориснике, односно на нефинансијску имовину у припреми исказану код „Дирекције за грађевинско земљиште, путеве и изградњу општине Владимирци“ ЈП која је преузета из евиденције Фонда за путеве и грађевинско земљиште након његовог укидања 2001. године.

Финансијска имовина

Финансијска имовина исказана је у износу од 27.568 хиљада динара и чине је: дугорочна домаћа финансијска имовина у износу од 159 хиљада динара, новчана средства, племенити метали и хартије од вредности у износу од 7.343 хиљаде динара, краткорочна потраживања у износу од 887 хиљада динара, краткорочни пласмани у износу од 239 хиљада динара и активна временска разграничења у износу од 18.940 хиљада динара.

Дугорочна домаћа финансијска имовина – конто 111000

111900- Домаће акције и остали капитал

Домаће акције и остали капитал исказани су у износу од 159 хиљаде динара, и односе се на учешће општине Владимирци у капиталу домаћих јавних нефинансијских предузећа, и

то: код Регионалног центар за управљање отпадом „Еко-Тамнава“ д.о.о. УБ у износу од 106 хиљада динара, односно 5,3%у оснивачком капиталу; код ЈКП „Извор“, Владимирци у износу од 50 хиљада динара и код ЈУП „План“ Шабац у износу од три хиљаде динара, уплаћен на основу уговора о основању ЈУП „План“ Шабац број 01-153 од 18.02.2014. године и чини 0,15% вредности капитала.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо да је ЈКП „Извор“ Владимирци, остварило губитак у 2014.години, те није било уплате од стране овог предузећа у складу са чланом 49 Закона о јавним предузећима.

Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000

121100 – Жиро и текући рачуни

У консолидованом билансу стања општине Владимирци исказана су средства на жиро и текућим рачунима у износу од 7.305 хиљада динара. Износ од 5.637 представља стање на подрачуну извршења буџета број 840-68640-42 на дан 31.12.2014. године, а остатак од 1.668 хиљада динара престављају средства на подрачунима индиректних буџетских корисника.

121200 – Издвојена новчана средства и акредитиви

У консолидованом Билансу стања општине Владимирци исказана издвојена новчана средства износе 38 хиљада динара и односе се на средства на подрачунима сталне и текуће буџетске резерве који се воде код Управе за трезор на дан 31.12.2014. године

121300- Главна благајна

На овој билансној позицији на дан 31.12.2014, године нема исказаних средстава, што је у складу са Извештајем о попису новчаних средстава којим је утврђено да је салдо благајне 0,00 динара на дан 31.12.2014. године.

Остварени годишњи промет благајне, евидентиран преко субаналитичког конта 121311 – главна благајна износи 11.597 хиљада динара. Преко благајне су вршене исплате свих врста накнада (накнаде одборницима, члановима већа, члановима свих комисија, накнаде утврђене по решењима центра за социјални рад, путни трошков и друге исплате физичким лицима).

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- општина Владимирци није донела интерни акт којим би прописала поступак враћања неутрошених средстава до истека фискалне године, што је супотно одредбама члана 59. Закона о буџетском систему;
- неутрошена средства на подрачунима индиректних корисника на дан 31.12.2014. године у износу од 809 хиљада динара нису враћена на подрачун извршења буџета, што је супотно члану 59. Закона о буџетском систему;
- на билансној позицији жиро и текући рачуни мање су исказана средства за износ од 367 хиљада динара, који представља стање новчаних средстава на дан 31.12.2014. године на подрачунима КРТ-а Општине Владимирци који нису евидентирани у оквиру главне књиге трезора, а то су средства изборне комисије у износу од 349 хиљада динара и средства на подрачунима за јавне радове и акциони план запошљавања;
- помоћна књига – дневник благајне није вођена дневно, хронолошки и ажурно, већ је исти сачињаван на месечном нивоу, обухватајући све промене које су се током месеца догодиле везано за пословање готовим новцем, супотно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- преко благајне Општинске управе вршене су исплате једнократних помоћи по Решењима Центра за социјални рад, задужењем апропријација Центра за социјални рад, што је супотно члану 29. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да: интерним актом уреде повраћај неутрошених буџетских средстава на крају фискалне године; све промене остварене на подрачунима за посебне намене евидентирају преко главне књиге трезора; исплате накнада врше безготовинским путем; свакодневно воде и закључују дневник благајне; исплате једнократних новчаних помоћи врше преко благајне Центра за социјални рад; обезбеде правилну примену Закона о буџетском систему, Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем

Краткорочна потраживања – конто 122000

122100 - Потраживање по основу продаје и друга потраживања

У консолидованом билансу стања општине Владимирци на дан 31.12.2014. године, исказана је вредност потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 887 хиљада динара, од чега се износ од 558 хиљада динара односи на Општинску управу општине Владимирци, а износ од 329 хиљада динара су потраживања индиректних буџетских корисника. Потраживања Општинске управе од 508 хиљада динара односе се на потраживања за рефундацију трошкова грејања. Потраживања индиректних корисника се односе на потраживања ПУ „Сунцокрет“ у износу од 201 хиљаде динара за неплаћени боравка деце у установи и потраживања од 110 хиљада динара која се односе се на потраживања Библиотеке „Диша Атић“.

У току ревизије упућено је 10 захтева за потврду стања потраживања (конфирмације). Добијено је 6 одговора или 60 % што је дато у следећој табели:

Табела: Конфирмације за потраживања

У хиљадама динара

Ред.број:	Буџетски корисник	Упућено	Одговорено	Стање по књигама	Стање по одговорима	Више исказано	Мање исказано
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	10	6	3.084	1.483	1.601	-
	Укупно	10	6	3.084	1.483	1.601	-

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- у Општинској управи није вршено усаглашавање потраживања са дужницима најмање једном годишње, што је супротночлану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- није извршена подела потраживања на спорна и застарела, иако ПОСТОЈЕ потраживања коју потичу из ранијег периода и која нису наплатава;
- рефундација трошкова грејања није регулисана закључивањем писаног споразума о начину, роковима и износу рефундације са корисницима грејања;
- захтеви за рефундацију трошкова грејања нису редовно достављани корисницима.

Препоручујемо одговорним лицима да: усагласе стања потраживања са дужницима; изврше анализу стања потраживања и регулишу поступак рефундацију трошкова грејања закључивањем писаних споразума.

Краткорочни пласмани – конто 123000

123200 – Дати аванси, депозити и кауције

У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2014. године исказани су дати аванси, депозити и кауције у износу од 239 хиљада динара који се највећим делом односе за дате авансе за гориво код Општинске управе и Дирекције за грађевинско земљиште, путеве и изградњу ЈП.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да Општинска управа Владимирци није евидентирала у пословним књигама дати аванс за набавку контејнера од

добављача СЗТР „Прокон“ Инђија. Набавка контејнера уговорена је са добављачем „Прокон“ Инђија закључивањем уговора број 404-39/11-III од 28.11.2011. године. Укупна уговорена вредност добара је 1.497 хиљада динара са ПДВ. За уговорени износ набавке евидентирана је обавеза према добављачу, која је за износ уговореног и уплаћеног аванса од 950 хиљада динара смањена. У пословним књигама општине Владимирци на дан 31.12.2014. године обавеза према добављачу износи 547 хиљада динара, уместо да је исказано потраживање за дате авансе. Контејнери никада нису испоручени, над добављачем је спроведен стечајни поступак, а општина Владимирци је покренула и добила судски спор.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је евидентирањем обавеза, уместо потраживања за дате авансе поступљено је супротно члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству. Оваквим начином евидентирања, којим се потраживање претвара у обавезу ствара се ризик од погрешног исказивања и злоупотребе.

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

123900 – Остали краткорочни пласмани

На овој билансној позицији нема исказаних података.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да остали краткорочни пласмани у износу од 543 хиљаде динара нису евидентирани у пословним књигама општине Владимирци, супротно члану 11. Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Краткорочни пласмани се односе на остале депозите по виђењу код банке „Интеса“ а.д. Београд, за које у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо како и када су пласирани. Износ пласираних средстава од 543 хиљаде динара потврђен је конфирмацијом од стране банке. За износ од 543 хиљаде динара мање је исказана актива и пасива у Билансу стања.

Препоручујемо одговорним лицима општине Владимирци да евидентирање краткорочних пласмана врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству

Активна временска разграничења – конто 131000

131200 – Обрачунати неплаћени расходи и издаци

Обрачунати неплаћени расходи и издаци исказани су у износу од 11.704 хиљада динара, од чега се износ од 2.265 хиљада динара односи на директне буџетске кориснике, а износ од 9.439 хиљада динара на индиректне буџетске кориснике и то 9.406 хиљада динара на Дирекције за грађевинско земљиште, путеве и изградњу, а остатак од 33 хиљаде на библиотеку „Диша Атић“.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- износ исказан на овој билансној позицији евидентиран код Општинске управе, мањи је за 418 хиљада динара од износа евидентираног на позицији добављачи у земљи;
- износ исказан на овој билансној позицији евидентиран код Дирекције за грађевинско земљиште, путеве и изградњу мањи је за 87 хиљада динара од износа евидентираног на позицији добављачи у земљи;
- евидентирани износ на овој билансној позицији мањи је за 1.051 хиљаду динара од износа у закључном листу Дирекције за грађевинско земљиште, путеве и изградњу;

- ПУ „Сунцокрети“ није вршила евидентирање обавеза по примљеним рачунима преко конта 131200 – Обрачунати неплаћени расходи и издаци, јер нема исказан износ на овој билансној позицији, а има исказане обавезе према добављачима у износу од 717 хиљада динара, супротно члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- на овој билансној позицији није евидентирана и исказана обрачуната а неплаћена камата по дугорочном кредиту банке „Интеса“ а.д. Београд, чији износ у току ревизије нисмо могли утврдити.

Препоручујемо одговорним лицима општине Владимирци да евидентирање свих обрачунатих а неплаћених расхода по основу рачуна и обрачуна камате врши у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству; идентификује одступања између исказаних обавеза према добављачима и обрачунатих неплаћених расхода.

131300 – Остала активна временска разграничења

У консолидованом билансу стања општине Владимирци на дан 31.12.2014. године, исказана су остала активна временска разграничења у износу од 7.236 хиљада динара. Цео износ је преузет из Биланса стања директних корисника.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да износ исказан на овој билансној позицији није евидентиран у пословним књигама Општинске управе, односно није евидентиран и исказан у главној књизи, супротно члану 11. Уредбе о буџетском рачуноводству који прописује да је главна књига трезора основа за припремање консолидованих финансијских извештаја.

Препоручујемо одговорним лицима општине Владимирци да приликом састављања финансијских извештаја исказују само податке који су евидентирани у главној књизи, односно да у потпуности примењују Уредбу о буџетском рачуноводству.

4.3.3. Пасива

Укупна пасива исказана у консолидованом Билансу стања општине Владимирци на дан 31.12.2014. године износи 243.957 хиљада динара. Састоји се од обавеза у износу од 24.177 хиљада динара; капитала у износу од 212.804 хиљаде динара; вишка прихода и примања у износу од 6.587 хиљада динара и нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијег периода у износу од 389 хиљада динара. Пасива општине Владимирци износи 152.143 хиљаде динара, а пасива индиректних корисника 91.814 хиљаде динара

Обавезе

У консолидованом Билансу стања општине Владимирци на дан 31.12.2014. године, исказане су обавезе у износу од 24.177 хиљада динара које чине: краткорочне домаће обавезе у износу од 7.236 хиљада динара, обавезе из пословања у износу од 13.042 хиљаде динара и пасивна временска разграничења у износу од 3.899 хиљада динара.

Краткорочне домаће обавезе 221000

221400-Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака

У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2014. године, исказане су у износу од 7.236 хиљада динара и према пословним књигама општине Владимирци, представљају износ неотплаћене главнице по кредиту број 404-47/10-III од 07.02.2011. године. Према ИОС обрасцу који је Банка послала обавеза по кредиту општине Владимирци износи 11.723 хиљаде динара, односно 96.591 EUR .

Обавезе по основу отплате камата и пратећих трошкова задуживања 241000

На овој билансној позицији нису исказане обавезе по основу отплате камата домаћих пословних банака у износу који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- евиденирањем обавеза по основу краткорочног кредита уместо обавеза по основу дугорочног кредита поступљено је супротно члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- укупна обавеза по кредиту према банци није усаглашена, тако да је евиденција о укупном преосталом задужењу по основу главнице кредита непоуздана, за износ од 4.487 хиљада динара мање су исказане актива и пасива у билансу стања, што је супротно члановима 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- на групи конта 241100 - Обавезе по основу отплате домаћих камата нема евидентираних обавеза зато што нису извршена евидентирања обавеза по основу обрачунатих камата, што је супротно члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- евиденирање обавеза по кредиту са валутном клаузулом није кориговано кроз обрачун курсних разлика на дан 31.12. године за коју се извештај саставља.

Препоручујемо одговорним лицима општине Владимирци да: усагласе са банком обавезе по основу кредита; усаглашени износ главнице и камате евидентирају на одговарајућим контима; врше обрачун курсних разлика уз доследну примену Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбе о буџетском рачуноводству

Обавезе према добављачима 252000

252100 - Добављачи у земљи

У консолидованом билансу стања општине Владимирци на дан 31.12.2014. године, исказане су обавезе према добављачима у земљи у износу од 12.926 хиљада динара. Обавезе преузете из евиденције директних корисника износе 2.683 хиљаде динара, а обавезе индиректних корисника износе 10.243 хиљаде динара и односе се на: обавезе Дирекције за грађевинско земљиште, путеве и изградњу у износу од 9.493 хиљаде динара; обавезе ПУ „Сунцокрет“ у износу од 717 хиљада динара и обавезе библиотеке „Диша Атић“ у износу од 33 хиљаде динара

У току ревизије упућено је 31 захтева за потврду стања обавеза (конфирмације). Добијено је 11 одговора или 35,48 % што је дато у следећој табели:

Табела: Конфирмације за обавезе

Ред. Број	Буџетски корисник	Упућено	Одговорено	Стање по књигама	Стање по конфирмацији	У хиљадама динара	
						Више исказано	Мање исказано
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	16	-	-	-	-	-
2	Дирекција за грађ.зем.путеве и изградњу	10	9	4.398	1.560	2.864	26
3	Дирекција за путеве	5	2	0,00	0,00	-	-
	Укупно	31	11	4.398	1.590	2.864	26

У поступку ревизије преузетих обавеза код директних и индиректних корисника, утврдили смо следеће:

- директни и индиректни корисници нису у својим пословним књигама евидентирали обавезе према добављачима по свим рачунима, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, према коме се рачуноводствене исправе књиже истог или наредног дана од дана њиховог добијања, па су у консолидованом Билансу стања исказане обавезе према добављачима у укупно мањем износу од 6.852 хиљаде динара и то: код Општинске управе мање за 8.216 хиљада динара, код Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и изградњу више за 1.426 хиљада динара; код Дирекције за пољопривреду мање за 62 хиљаде динара;
- помоћне евиденције из књиге добављача код Општинске управе и Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и изградњу нису усаглашена са главном књигом пре израде завршног рачуна, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- општина Владимирци није у потпуности поштовала рокове измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама, чиме је поступљено супротно члану 3. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Владимирци да; у пословним књигама евидентирају обавезе по свим основама; усагласе помоћне књиге са главном књигом; поштују рокове измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.

У наредној табели дат је приказ прекорачених апропријација (укупно са обавезама по примљеним рачунима и закљученим уговорима) по корисницима буџетских средстава:

У хиљадама динара

Р.бр	Конта Групе 4,5,6		Општинска Управа	Скупштина Председник и Општ.веће	Дрексија за грађ.земљ.путеве и изградњу	Дирекција за пољопривреду
1	421	Укупна апропријација	8,410		5,800	
		Исказано извршење	7,336		6,328	
		Разлика	1,074		- 528	
		Обавезе по рачунима	1,568		146	
		Обавезе по Уговорима	46			
		Разлика	-540		-674	
2	423	Укупна апропријација	8,630	5,018	2,000	1,590
		Исказано извршење	8,290	4,095	1,637	1,632
		Разлика	340	923	363	-42
		Обавезе по рачунима	904		72	25
		Обавезе по Уговорима	205		24	36
		Разлика	-769	923	267	-103
3	424	Укупна апропријација	10,895		50,140	
		Исказано извршење	7,281		49,619	
		Разлика	3,614		521	
		Обавезе по рачунима	2,557		555	
		Обавезе по Уговорима				
		Разлика	1,057		-34	
4	425	Укупна апропријација	2,000		750	9,680
		Исказано извршење	1,757		724	6,481
		Разлика	243		26	3,199
		Обавезе по рачунима	321		780	
		Обавезе по Уговорима			6,261	
		Разлика	-78		-7,015	3,199
5	441	Укупна апропријација	800		100	
		Исказано извршење	647		66	
		Разлика	153		34	
		Обавезе по рачунима	39		56	
		Обавезе по Уговорима				
		Разлика	114		-22	
6	472	Укупна апропријација	1,263			

		Исказано извршење	1,240		
		Разлика	23		
		Обавезе по рачунима	2,389		
		Обавезе по Уговорима			
		Разлика	-2,366		
7	484	Укупна апропријација	2,300		
		Исказано извршење	2,372		
		Разлика	-72		
		Обавезе по рачунима	165		
		Обавезе по Уговорима			
		Разлика	-237		
8	511	Укупна апропријација	10,300	200	
		Исказано извршење	8,400		
		Разлика	1,900	200	
		Обавезе по рачунима	2,338		
		Обавезе по Уговорима			
		Разлика	-438	200	
9	512	Укупна апропријација	621	400	200
		Исказано извршење			207
		Разлика	621	400	-7
		Обавезе по рачунима	9		
		Обавезе по Уговорима			
		Разлика	612	400	-7
10	611	Укупна апропријација	7,500		
		Исказано извршење	7,560		
		Разлика	-60		
		Обавезе по рачунима			
		Обавезе по Уговорима			
		Разлика	-60		

Општинска управа је преузела обавезе изнад буџетом одређених апропријација у укупном износу од 4.488 хиљада динара и то:

(1) на економској класификацији 421000 - Стални трошкови у износу од 540 хиљада динара, по неплаћеним рачунима и уговорима за сталне трошкове за месец децембар 2014. године; (2) на економској класификацији 423000 - Услуге по уговору у износу од 769 хиљада динара, по рачунима и уговорима за услуге информисања и услуге репрезентације по рачунима из децембра 2014. године; (3) на економској класификацији 425000 - Текуће поправке и одржавање у износу од 78 хиљада динара по неплаћеним рачунима за поправке и одржавање опреме; (4) на економској класификацији 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 2.366 хиљада динара, од чега износ од 2.033 хиљаде динара по основу рачуна за превоз који се односе на месец децембар 2014. године који имају уговорени рок плаћања 30 дана од дана фактурисања; (5) на економској класификацији 484000 – Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода и других природних узрока у износу од 237 хиљада динара по решењима Председника општине; (6) на економској класификацији 511000 – Зграде и грађевински објекти у износу од 438 хиљада динара, по испостављеном рачуну за додатне радове на базену; (7) на економској класификацији 611000 – Отплата главнице домаћим кредиторима у износу од 60 хиљада динара, за плаћени доспели анутет по кредиту. Из наведеног следи да је Општинска управа извршила преузимање обавеза изнад буџетом одређених апропријација у износу од 1.146 хиљада динара, супротно члану 54. Закона о буџетском систему и да није извршила планирање обавеза које доспевају за наплату у 2015. години у износу од 3.342 хиљаде динара.

Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и изградњу је преузела обавезе изнад буџетом одређених апропријација у укупном износу од 7.745 хиљада динара и то: (1) на економској класификацији 421000 - Стални трошкови, у износу од 674 хиљада динара, од чега по рачунима ЕПС „Снабдевања“ д.о.о. Београд за електричну енергију за децембар 2014. године у износу од 76 хиљада динара; (2) на економској класификацији 424000 - Специјализоване услуге у износу од 34 хиљаде динара, по преузетим обавезама за реконструкцију нисконапонске мреже; (3) на економској класификацији 425000 - Текуће поправке и одржавање у износу од 7.015 хиљада динара, у највећем делу по основу закљученог споразума са „Интер коп“ д.о.о. Шабац за отплату дуга по ратама које доспевају у јануару и фебруару месецу 2015. године у укупном износу од 6.261 хиљаде динара; за остатак дуга по предрачуноу број 10 (део) од 17.07.2013. године добављача „Изотекс д.о.о. Београд у износу од 217 хиљада динара за израду коловозне конструкције и обавезе по рачунима „West градња“ д.о.о Шабац за агрегат камена испоручен у 2013. години у укупном износу 563 хиљаде динара; (4) на економској класификацији 441000 – Отплата домаћих камата у износу од 22 хиљаде динара, по основу обрачунате камате по рачунима за електричну енергију. Из наведеног следи да је „Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и изградњу“ извршила преузимање обавеза изнад буџетом одређених апропријација у износу од 1.434 хиљаде динара, супротно члану 54. Закона о буџетском систему и да није извршила планирање обавеза које доспевају за наплату у 2015. години у износу од 6.311 хиљаде динара.

Дирекција за пољопривреду је преузела обавезе изнад буџетом одређених апропријација у укупном износу од 110 хиљада динара и то: (1) на економској класификацији 423000 - Услуге по уговору у износу од 103 хиљада динара, по неплаћеним рачунима и уговореним обавезама за адвокатске услуге; (2) на економској класификацији 512 – Машине и опрема у износу од 7 хиљада динара, по основу издатака за набавку опреме.

Предшколска установа „Сунцокрети“

Одлуком о буџету и Одлуком о изменама и допунама одлуке о буџету општине Владимирци на разделу број 6 Предшколско образовање, расходи за ПУ „Сунцокрети“, планирани су збирно из буџета општине и из осталих извора финансирања по следећим економским класификацијама: 411000 – Плате, додаци и накнаде; 412000 - Социјални доприноси на терет послодавца; 421000 - Стални трошкови и 423000 - Услуге по уговору у укупном износу од 33.668 хиљада динара, од чега износ од 30.168 хиљада динара из буџета општине и 3.500 хиљада динара из сопствених прихода. У поступку ревизије утврдили смо да је овом индиректном кориснику извршен пренос средстава из буџета општине у укупном износу од 31.969 хиљада динара, односно за 1.801 хиљаду динара више од износа одобрених апропријација за 2014. годину. У поступку ревизије утврдили смо да су ПУ „Сунцокрети“ из буџета општине дозначена средства у износу већем од одобрене апропријације на следећим класификацијама: 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених у износу 371 хиљаде динара; 412000 - социјални доприноси на терет послодавца у износу 96 хиљада динара. Из разлога неисказивања планираних средстава из осталих извора, није било могуће утврдити остале економске класификације на којима је дошло до преузимања обавеза изнад нивоа буџетом одобрених апропријација.

Препоручује се одговорним лицима општине Владимирци да: ускладе ниво преузетих обавеза са расположивим апропријацијама; обавезе преузимају и извршавају у складу са одредбама Закона о буџетском систему.

Пасивна временска разграничења 291000

291200 - Разграничени плаћени расходи и издаци

Разграничени плаћени расходи и издаци исказани су у износу од 2.938 хиљада динара. Износ од 2.793 хиљаде динара се односи на директне буџетске кориснике, а износ од 145 хиљада динара на индиректне буџетске кориснике.

291300 - Обрачунати ненаплаћени приходи и примања

Обрачунати ненаплаћени приходи и примања исказани су у износу од 961 хиљаде динара. Износ од 508 хиљада динара се односи на директне буџетске кориснике, а износ од 453 хиљаде динара на индиректне буџетске кориснике.

Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција - 300000

У консолидованом билансу стања општине Владимирци на дан 31.12.2014. године капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција исказани су у износу од 219.780 хиљада динара, од чега се износ од 138.807 хиљада динара односи на директне буџетске кориснике, а износ од 80.973 хиљаде динара се односи на индиректне буџетске кориснике.

Капитал 311000

Нефинансијска имовина у сталним средствима 311100

У консолидованом билансу стања општине Владимирци на дан 31.12.2014. године, нефинансијска имовина у сталним средствима износи 212.645 хиљада динара, од чега се износ од 133.457 хиљада динара односи на директне буџетске кориснике, а износ од 79.188 хиљада динара односи на индиректне буџетске кориснике.

Финансијска имовина 311400

У консолидованом билансу стања општине Владимирци на дан 31.12.2014. године, финансијска имовина је исказана у износу од 159 хиљада динара и односи се на директне буџетске кориснике.

Вишак прихода и примања - суфицит, субаналитички конто 321121

На овој билансној позицији исказан је суфицит у износу од 6.587 хиљада динара. Од чега се износ од 5.191 хиљаду динара односи на директне кориснике, а износ од 1.396 хиљада динара на индиректне кориснике.

Из обрасца консолидованог завршног рачуна за 2013. годину не може се утврдити износ вишка прихода јер није спроведено књижење резултата пословања као ни друга закључна књижења. У обрасцу број 1. Биланс стања исказан је износ од 11.891 хиљаду динара, у обрасцу број 2. Биланс прихода и расхода исказан је износ од 11.193 хиљаде динара. У Одлуци о допуни одлуке о усвајању завршног рачуна за 2013 годину, број 417-4/14-I од 25.12.2014. усвојен је вишак прихода у износу од 11.193 хиљаде динара.

Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година, субаналитички конто 321311

У консолидованом Билансу стања општине Владимирци на дан 31.12.2014 године исказан је нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година у износу од 389 хиљада динара, који је преузет из завршних рачуна индиректних корисника и то 251 хиљада

динара из завршних рачуна месних заједница и 138 хиљада динара из завршног рачуна библиотеке.

На основу извршене ревизије узоркованих података утврдили смо да:

- утврђени износ вишка прихода за 2014. годину и нереспоређени вишак прихода из ранијих година у укупном износу од 6.976 хиљада динара мањи је за 367 хиљада динара у односу на новчана средства КРТ-а општине Владимирци, што је супротно члану 5. Уредбе о буџетском рачуноводству која прописује да је основ за мерење резултата у финансијским извештајима салдо готовинских средстава;
- утврђена међусобна неусаглашеност вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и извора средстава у пасиви у износу од 3.585 хиљада динара. Нефинансијска имовина у сталним средствима у активи на категорији 010000 исказана је у износу од 216.389 хиљада динара, а извори средстава у пасиви на синтетичком конту 311100 исказани су износу од 212.804 хиљада динара, што је супротно члану 10. и члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- новчана средства у активи на групи 121000 исказана су у износу од 7.343 хиљаде динара, док извори новчаних средстава у пасиви износе 6.976 хиљада динара, дакле, утврђена међусобна неусаглашеност износи 367 хиљада динара, што је супротно члану 10. и члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Владимирци да: вишак прихода и примања утврђују у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству и ускладе вредност имовине са изворима имовине у сталним средствима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.4. Остали делови финансијског извештаја

1) Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3

У наредној табели исказани су подаци о примањима и издацима Општине Владимирци за претходну и текућу годину. У Извештају о капиталним издацима и финансирању у периоду од 01.01. - 31.12.2014. године (Образац 3), утврђена су примања у износу од 0,00 хиљада динара и издаци у износу од 16.981 хиљада динара, што значи да је утврђен мањак примања у износу од 16.981 хиљада динара.

у (000) динара

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
	ПРИМАЊА		
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине		
810000	Примања од продаје основних средстава		
820000	Примања од продаје робе за даљу продају		
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине		
910000	Примања од задуживања		
920000	Примања од продаје финансијске имовине		
	ИЗДАЦИ	47,811	16,981
500000	Издаци за нефинансијску имовину	40,527	9,421
510000	Основна средства	40,527	9,421
520000	Залихе		
540000	Природна имовина		
550000	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана		
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	7,284	7,560

610000	Отплата главнице	7,284	7,560
620000	Набавка финансијске имовине		
	Вишак примања		
	Мањак примања	47,811	16,981

2) Извештај о новчаним токовима - Образац 4

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01. - 31.12.2014. године (Образац 4), утврђени су новчани приливи у износу од 343.872 хиљаде динара, новчани одливи у износу од 348.478 хиљаде динара и салдо готовине на крају године у износу од 7.343 хиљаде динара.

		у (000) динара	
Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
	НОВЧАНИ ПРИЛИВИ	379,388	343,872
0	Текући приходи	379,388	343,872
710000	Порези	121,075	119,409
730000	Донације и трансфери	210,903	199,124
740000	Други приходи	47,410	15,407
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода		
790000	Приходи буџета		9,932
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине		
820000	Примања од продаје залиха		
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине		
910000	Примања од задуживања		
920000	Примања од продаје финансијске имовине		
	НОВЧАНИ ОДЛИВИ	368,195	348,478
400000	Текући расходи	320,384	331,497
410000	Расходи за запослене	90,677	94,597
420000	Коришћење роба и услуга	108,079	121,170
430000	Амортизација и употреба средстава за рад		
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	932	723
450000	Субвенције	47,760	32,180
460000	Донације, дотације и трансфери	39,098	42,004
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	19,014	26,024
480000	Остали расходи	14,824	14,799
500000	Издаци за нефинансијску имовину	40,527	9,421
510000	Основна средства	40,527	9,421
520000	Залихе		
540000	Природна имовина		
550000	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана		
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	7,284	7,560
610000	Отплата главнице	7,284	7,560
620000	Набавка финансијске имовине		
	Вишак новчаних прилива	11,193	
	Мањак новчаних прилива		4,606
	Салдо готовине на почетку године	16,178	12,506
	Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класе 700000, 800000 и 900000		
	Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода		
	Корекција новчаних расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	14,865	557
	Салдо готовине на крају године	12,506	7,343

3) Општина Владимирци је за 2014. годину исказала: 1) укупне новчане приливе у износу од 343.872 хиљаде динара; 2) Укупне новчане одливе у износу од 348.478 хиљаде динара; (3) мањак новчаних прилива у износу од 4.606 хиљаде динара; (4) салдо готовине на почетку године у износу од 12.506 хиљаде динара и (5) салдо готовине на крају године у износу од 7.343 хиљаде динара.

На основу презентоване документације у поступку ревизије утврђено је да постоји неслагање салда готовине у колони текућа година за износ од 367 хиљада динара који се односи на елиминацију стања на подрачунима корисника јавних средстава који нису укључени у консолидовани рачун трезора.

Препоручујемо одговорним лицима директних корисника буџетских средстава да при изради Извештаја о новчаним токовима укључе све подрачуне корисника јавних средстава.

4) Извештај о извршењу буџета

Табела: Структура прихода и примања

у (000) динара

Екон. клас.	Приходи и примања	План из фин. плана	Укупно (5-9)	Република	Општине	ОСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9
710000	Порези	152,733	119,409		119,409			
730000	Донације и трансфер	203,117	199,124	199,111				13
740000	Други приходи	18,520	15,407		7,927			7,480
770000	Мем.ставке за рефунд. расхода							
700000	Текући приходи	374,370	333,940	199,111	127,336			7,493
820000	Примања од прод. залиха							
800000	Прим. од продаје нефин. имовине							
910000	Прим. од задужив.							
900000	Прим. од задуж. и прод.фин. имов.							
	Укупни приходи и примања							

Планирани износ од 374.370 хиљаде динара састоји се од: (1) плана текућих прихода и примања у износу од 374.370 хиљаде динара; (2) пренетих средстава на буџетским рачунима у износу од 11.193 хиљаде динара.

Табела: Структура расхода и издатака

у (000) динара

Екон. клас.	Расходи и издаци	Апропријација из буџета	Укупно (5-9)	Република	Општине	ОСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9
410000	Расх. за запослене	91,740	94,597	63,479	31,118			
420000	Кориш. усл. и роба	130,348	121,170	48,297	67,914			4,959
430000	Упо. основних сред							
440000	Отпл. камата и прат. тр. задужив.	900	723		713			10
450000	Субвенције	35,785	32,180	26,200	5,980			
460000	Донац., дот. и трансфери	46,180	42,004	37,520	4,484			
470000	Социј.осигурање и социјална заштита	26,283	26,024	17,717	8,297			10
480000	Остали расходи	17,319	14,799	2,750	11,800			249
490000	Средства резерве	4,200						
400000	Укупни тек. расх.	352,755	331,497	195,963	130,306			5,228
510000	Основна средства	13,000	9,421	6,300	3,121			
520000	Залихе							
540000	Природна имовина	450						
550000	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава НИП-а							
500000	Издаци за нефинан. имовину	13,450	9,421	6,300	3,121			
610000	Отплата главнице	8,165	7,560	6,780	780			

600000	Изд. за отп. главн. и наб. фин. имов.	8,165	7,560	6,780	780			
	Уку расх. и издаци	374,370	348,478	209,043	134,207			5,228
	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ							
		374,370	343,872	209,043	127,336			7,493
	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ							
		374,370	340,918	202,263	133,427			5,228
	Буџетски суфицит	0,00	2,954	6,780				2,265
	Буџетски дефицит	0,00			6,091			
900000	Прим. од задуж. и прод.фин. имов.	0,00						
600000	Изд. за отпл. глав. и наб.фин. имов.	8,165	7,560	6,780	780			
	Вишак примања							
	Мањак примања	8,165	7,560	6,780	780			
	Вишак новч.прилива	0,00						2,265
	Мањак новч.прилива	0,00	4,606		6,871			

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)	ЗАКЉУЧН И ЛИСТ	Напомена
700000	379,388		379,388	379,388	168,485	364,514	
710000	121,075		121,075	121,075	121,075	121,075	
730000	210,903		210,903	210,903		210,903	
740000	47,410		47,410	47,410	47,410	32,536	
770000							
800000							
820000							
900000							
910000							
920000							
400000	320,384		320,384	320,384	140,786	318,614	
410000	90,677		90,677	90,677	18,450	90,677	
420000	108,079		108,079	108,079	76,711	108,079	
430000							
440000	932		932	932	932	932	
450000	47,760		47,760	47,760	19,104	47,760	
460000	39,098		39,098	39,098	9,236	37,328	
470000	19,014		19,014	19,014	5,903	19,014	
480000	14,824		14,824	14,824	10,450	14,824	
500000	40,527	40,527	40,527	40,527	9,222	40,527	
510000	40,527	40,527	40,527	40,527	9,222	40,527	
520000							
540000							
550000							
600000		7,284	7,284	7,284	7,284	7,284	
610000		7,284	7,284	7,284	7,284	7,284	

На основу извршене ревизије и презентоване документације утврђено је да општина Владимирци није пре израде завршног рачуна индиректних корисника буџетских средстава вршила међусобно усаглашавање расхода и издатака и није при изради годишњег извештаја извршила контролу и савјешње података исказаних у годишњем извештају индиректних корисника и директних корисника буџетских средстава. Израда консолидованог завршног рачуна вршена је искључиво на основу података исказаних у Главној књизи трезора, што је

за последицу имало велика одступања у односу на податке исказане у обрасцима завршних рачуна индиректних корисника буџетских средстава.

Препоручујемо да одговорна лица директних корисника буџетских средстава и индиректних корисника буџетских средстава пре израде завршног рачуна индиректних корисника буџетских средстава изврше међусобна усаглашавања расхода и издатака.

5) Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве

А) Извештај о коришћењу средстава сталне буџетске резерве у 2014. години

Према одредбама члана 70. Закона о буџетском систему стална буџетска резерва се користи за финансирање расхода на име учешћа локалне власти у отклањању последица ванредних околности, као што су земљотрес, поплава, суша, пожар, клизишта, снежни наноси, град, животињске и биљне болести, еколошка катастрофа и друге елементарне непогоде, односно других ванредних догађаја, који могу да угрозе живот и здравље људи или проузрокују штету већих размера. У сталну буџетску резерву опредељује се највише до 0,5% укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску годину. Одлуком о буџету општине Владимирци за 2014. годину у сталну буџетску резерву планирана су средства у износу од 1.400 хиљада динара. Општина Владимирци током 2014. године није користила средства сталне буџетске резерве.

Б) Извештај о коришћењу средстава текуће буџетске резерве буџета у 2014. години

Одредбом члана 69. Закона о буџетском систему прописано је да се у оквиру буџета део планираних примања не распоређује унапред, већ се задржава на име текуће буџетске резерве. Средства текуће буџетске резерве користе се за непланиране сврхе, за које нису утврђене апропријације, или за сврхе за које се у току године покаже да апропријације нису биле довољне. Одлуком о буџету за 2014. годину планирана су средства за текућу буџетску резерву у износу од 2.800 хиљада динара. Средства текуће буџетске резерве у износу од 2.795 хиљада динара, употребљена су на основу Решења Општинског већа о употреби текуће буџетске резерве, која су објављена у „Службеном листу града Шапца и општина Богатић, Владимирци и Коцељева Средства текуће буџетске резерве пренета су. (1) Дому здравља Владимирци у износу од 411 хиљада динара за наканду трошкова по судском решењу; (2) Социјално угроженим физичким лицима за огревно дрво у износу од 387 хиљада динара; (3) „Дирекцији за грађевинско земљиште, путеве и изградњу“ ЈП за санацију путева у износу од 1.600 хиљада динара и (4) Посавотамнавској средњој школи за покриће расхода по решењу судова у износу од 397 хиљада динара.

Општина Владимирци има отворене подрачуне за посебне намена код Управе за трезор за сталну и текућу резерву преко којих се извршавају расходи за ове намене.

4.5. Потенцијалне обавезе

Потенцијалне обавезе представљају могуће обавезе које настају по основу прошлих догађаја и чије ће постојање бити потврђено само настанком или ненастанком једног или више неизвесних будућих догађаја који нису у потпуности под контролом субјекта ревизије или су то садашње обавезе које настају по основу прошлих догађаја али нису признате, јер није вероватно да ће бити захтеван одлив средстава за измирење обавеза или износ обавеза не може да буде довољно поуздано процењен.

Код директних и индиректних корисника буџетских средстава Општине, а у вези утврђивања постојања потенцијалних обавеза и потенцијалне имовине спроведени су додатни ревизорски поступци и то разговором са руководством, анализом плаћених судских

трошкова, добијених и изгубљених судских спорова и судских спорова који су у току решавања, извештаја правних служби и др. Од бившег начелника Општинске управе добили смо одговарајуће информације, објашњења и табеларне прегледе у вези судских спорова у којима директни и индиректни корисници буџетских средстава Општине јављају као тужилац или тужена страна, прегледе судских спорова који су у фази извршења, као и додатне информације о висини пратећих судских трошкова и њиховом досуђивању.

Општина Владимирци није основала Јавно правобранилаштво општине.

У наредној табели дат је преглед свих судских спорова до 10.06.2015. године, према врсти судског спора када је општина Владимирци 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 10.06.2015. године.

Табела 1. Збирни преглед судских спорова Општине на дан 10.06.2015. године

Бр.	О П И С	Општина тужена	Општина тужилац	Ванпарнични поступак општина		Извршни поступци		Стечајни	Кривични
				Противник предлагача	Предлагач	Општина дужник	Општина поверилац		
1	2	3	4	5	6	7		8	9
1	Износ (дин)	8.464.348,00	0,00	2.349.693,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Број предмета	9	0	1	0	0	0	0	0

Општина као тужена у периоду 01.01.2014. године до 10.06.2015. године, имала је 9 судских - парничних предмета укупне вредности спора од 8.464 хиљада динара.

Према подацима које је доставио бивши начелник Општинске управе и увидом у табеларне прегледе судски спорови у којима је **општина тужена** могу се груписати по основу предмета спора према следећој структури:

- **Ујед наса луталица.** Према овом основу покренут је један судски спор укупне вредности од 80 хиљада динара.
- **Радни спорови.** Према овом основу покренут је један судски спор, где је у једном предмету тражено да се поништи решења о престанку радног односа, и испостављен је захтев за исплату заосталих зарада у укупном износу од 368.576 хиљада динара. Спор је окончан у корист тужиоца.
- **Парнични предмети-** Предмет спора је накнада штете услед изгубљене зараде. Укупна висина седам покренутих спорова износи 8.016 хиљада динара. Од седам покренутих спорова, пет је окончано у корист општине Владимирци (укупне вредности 5.630 хиљада динара), док су два предмета још увек активна (вредности 2.386 хиљада динара).

Ванпарнични поступак. У посматраном периоду један поступак је вођен по овом основу у износу мод 2.350 хиљада динара, и исти је окончан у корист предлагача.

Информација о изградњи Дома ученика при Посавотамнавској средњој школи Владимирци и основне школе у Бељину.

Како смо у поступку вршења ревизије буџета општине Владимирци за 2014. годину дошли до сазнања о постојању два објекта у изградњи на територији општине Владимирци чија је изградња финансирана из јавних средстава, дајемо информацију о финансијском

аспекту наведених инвестиција. Напомињемо да се наведене информације односе само на податке који су нам презентовани од стране директора школа, те да нисмо имали увид у комплетну документацију везану за изградњу објеката, као и да наведена документација није била предмет наше ревизије.

У периоду од 2006. до 2010. године из буџета Републике су дозначена средства на текући рачун Посавотамнавске средње школе у износу од укупно 132.431 хиљаде динара. Средства су школи трансферисана наменски, за потребе изградње Дома ученика средњих школа у Владимирцима. Увидом у презентовану документацију од стране директора школе утврђено је да су средства одмах након уплате од стране министарства преношена на текуће рачуне добављача. Непосредним увидом у објекат обиласком на терену уверили смо се да се ради о објекту са високим степеном завршености, али и да је објекат склон пропадању због, по информацији добијеној од стране директора школе, пропуста у извођењу радова у вези којих се води судски спор пред надлежним судом.

На основу података добијених од директора ОШ „Јован Цвијић“, Дебрц за изградњу школе у Бељину су током 2012. године извршени издаци у износу од 1.915 хиљада динара, а током 2014. Године у износу од 690 хиљада динара. Обиласком објекта на лицу места уверили смо се да радови на школи још увек нису завршени, односно да школа није спремна за коришћење.

Препоручујемо одговорним лицима општине Владимирци да предузму активности на проналажењу решења за завршетак и стављање наведених објеката у функцију, како би се спречило даље пропадање истих.

ПРИЛОГ III

**КОНСОЛИДОВАНИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА
БУЏЕТА ОПШТИНЕ ВЛАДИМИРЦИ ЗА 2014. ГОДИНУ**

Образац 1

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																					
7	5	1	0	7	9	3	5	0	7	1	7	1	0	1	3	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38
Врста		Јединствени															Седиште				Надлежни																
посла		број КБС															УТ				директни																

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
ОПШТИНА ВЛАДИМИРЦИ-БУЏЕТ

СЕДИШТЕ ВЛАДИМИРЦИ МАТИЧНИ БРОЈ 07171013

ПИБ 101625773 БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-68640-42

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 којта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
		АКТИВА				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	218,263	367,515	151,126	216,389
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	218,263	367,515	151,126	216,389
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	217,907	364,460	151,126	213,334
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	187,901	317,426	125,827	191,599
1005	011200	Опрема	30,006	47,034	25,299	21,735
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)	206	206		206
1012	014100	Земљиште	206	206		206
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде				
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	150	2,849		2,849
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	150	150		150

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		2,699		2,699
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)				
1019	016100	Нематеријална имовина				
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)				
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)				
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе производње				
1024	021300	Роба за даљу продају				
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)				
1026	022100	Залихе ситног инвентара				
1027	022200	Залихе потрошног материјала				
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	72,535	27,568		27,568
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)	156	159		159
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)	156	159		159
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	156	159		159
1040	112000	ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)				
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција				
1042	112200	Кредити страним владама				
1043	112300	Кредити међународним организацијама				
1044	112400	Кредити страним пословним банкама				
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама				
1046	112600	Кредити страним невладиним организацијама				
1047	112700	Стране акције и остали капитал				
1048	112800	Страни финансијски деривати				

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	14,643	8,469		8,469
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	13,163	7,343		7,343
1051	121100	Жиро и текући рачуни	13,123	7,305		7,305
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви	40	38		38
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)	1,094	887		887
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	1,094	887		887
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	386	239		239
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	386	239		239
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани				
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	57,736	18,940		18,940
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	57,736	18,940		18,940
1069	131100	Разграничени расходи до једне године				
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	42,941	11,704		11,704
1071	131300	Остала активна временска разграничења	14,795	7,236		7,236
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	290,798	395,083	151,126	243,957
1073	351000	БАЊБИЛАНСНА АКТИВА				

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		ПАСИВА		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	60,662	24,177
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 отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама		
1099	220000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1100 + 1109 + 1116)	14,795	7,236
1100	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1101 до 1108)	14,795	7,236
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	14,795	7,236

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 у земљи		
1107	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1108	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих меница		
1109	222000	КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1110 до 1115)		
1110	222100	Краткорочне стране 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	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1117)		
1117	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141+ 1147 + 1153 + 1161 + 1167)		
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)		
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	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)		
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	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)		
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	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)		
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	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1142 до 1146)		
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	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)		
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	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)		
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	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1162 до 1166)		
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	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1168 до 1172)		
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	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)		
1174	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1175 до 1178)		
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	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1180 до 1183)		
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	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1185 до 1188)		
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	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191)		
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		
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)		
1193	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама		
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне		
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		
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)	44,557	13,042
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)		
1200	251100	Примљени аванси		
1201	251200	Примљени депозити		
1202	251300	Примљене кауције		
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	44,441	12,926
1204	252100	Добављачи у земљи	44,441	12,926
1205	252200	Добављачи у иностранству		
1206	253000	ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1207)		
1207	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
1208	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)	116	116
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника	116	116
1210	254200	Остале обавезе буџета		
1211	254900	Остале обавезе из пословања		
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	1,310	3,899
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	1,310	3,899
1214	291100	Разграничени приходи и примања		
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	386	2,938
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	924	961
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења		
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	230,136	219,780
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	217,376	212,804
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	217,376	212,804
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	217,220	212,645
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	156	159
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	11,891	6,587
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	869	389
1232	321312	Дефицит из ранијих година		
		ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ		
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)	290,798	243,957
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		

Датум, 15.05.2015. . године

Лице одговорно за
попуњавање обрасца
Милац Ружа



Наредбодавац
З. Симоновић