



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

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

**Број: 400-1193/2015-04
Београд, 03. децембар 2015. године**

САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ.....	2
1.Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја.....	2
2.Извештај о ревизији правилности пословања.....	4
ПРИЛОГ I КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ ПРИЛОГ I.....	6
ПРИЛОГ II ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ОПШТИНЕ БРУС ЗА 2014. ГОДИНУ.....	14
ПРИЛОГ III КОНСОЛИДОВАНИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА ОПШТИНЕ БРУС ЗА 2014. ГОДИНУ.....	110

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

ОПШТИНА БРУС

1. Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја

Извршили смо ревизију консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Брус 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 осталих пратећих извештаја.

Одговорност руководства за консолидоване финансијске извештаје

У складу са Законом о буџетском систему, Законом о локалној самоуправи⁴ и Статутом општине Брус⁵, руководство је одговорно за припрему и презентовање консолидованих финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству⁶, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања⁷ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем⁸. 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 настале услед преваре/криминалне радње или грешке.

Одговорност ревизора

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

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датих у консолидованим финансијским извештајима. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању укључујући и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у консолидованим финансијским извештајима,

¹ „Службени гласник Републике Србије“ број 98/2006

² „Службени гласник Републике Србије“ број 10/2005 и 54/2007

³ „Службени гласник Републике Србије“ број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013 и 63/2013-испр.

⁴ „Службени гласник Републике Србије“ број 129/2007

⁵ „Службени лист општине Брус“ број 14/2008 и 4/2011

⁶ „Службени гласник Републике Србије“ број 125/2007 и 12/2006

⁷ „Службени гласник Републике Србије“ број 51/2007 и 14/2008-испр.

⁸ „Службени гласник Републике Србије“ број 103/2011, 10/2012, 18/2012, 95/2012, 99/2012, 22/2013, 48/2013, 61/2013, 63/2013-испр. и 106/2013

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

У консолидованим финансијским извештајима општине Брус:

- део расхода и издатака је више исказан за 25.024 хиљада динара и мање за 25.024 хиљада динара у односу на налаз ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања општине Брус за 2014. годину.

У консолидованим финансијским извештајима општине Брус – Биланс стања на дан 31.12.2014. године утврђене су следеће неправилности: нефинансијска имовина у сталним средствима није правилно, свеобухватно и тачно исказана у пословним књигама, јер општина у пословним књигама није у целости евидентирала и исказала: пословну зграду површине 675м², стамбену зграду површине 87м², стан површине 46м², јавне паркове површине 1.100м², остале објекте површине 10.590м², репрезентативне објекте површине 1.348м², спортске објекте (стадион и базен) површине 18.398м², делове зграда – канцеларије површине 97м² и земљиште укупне површине 907.524м²,

- због погрешног економског класификовања расхода и издатака и неевидентирања издатака на прописаним контима класе 0 и класе 3, у Билансу стања више су исказани нефинансијска имовина и капитал у износу од 1.012 хиљада динара.

- у пословним књигама општине није евидентирано учешће у капиталу јавних предузећа у износу од 149.280 хиљада динара и

- нису евидентиране обавезе за плате и додатке код индиректних буџетских корисника у износу од 5.381 хиљаде динара.

У консолидованим финансијским извештајима општине Брус – у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.2014. до 31.12.2014. године (Образац 3) мање су исказани укупни издаци у износу од 1.012 хиљаде динара.

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на консолидоване финансијске извештаје имају питања наведена у Основи за изражавање мишљења са резервом, консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета општине Брус, 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.

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 Брус за 2014. годину која обухвата ревизију активности, финансијске трансакције и информације, које су укључене у консолидоване финансијске извештаје завршног рачуна буџета општине Брус 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 консолидованим финансијским извештајима описаним у претходном тексту, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, које су обелодањене у консолидованим финансијским извештајима завршног рачуна буџета општине Брус за 2014. 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

Као што је наведено у кључним неправилностима и шире објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, општина Брус је неправилно створила обавезе у износу од најмање 79.478 хиљада динара, и то: за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 162 хиљаде динара; без основа који је усклађен са прописима у износу од 22.552 хиљаде динара; без валидне (веродостојне) документације у износу од 10.975 хиљада динара; без интерног акта и спроведеног јавног конкурса у износу од 11.728 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 14.014 хиљада динара и за преузете обавезе изнад одобрене апропријације у износу од 20.047 хиљада динара.

Као што је наведено у кључним неправилностима и шире објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, општина Брус није у потпуности успоставила ефикасан систем интерних контрола што је довело до настанка неправилности код: припреме и доношења буџета у вези надлежности, дужности и одговорности; припреме и вршења пописа имовине, потраживања и обавеза које се огледају у непотпуности и неусклађености са важећим прописима и код реализације уговора закључених за извођење радова.

Мишљење са резервом

Према нашем мишљењу, осим за приходе и примања буџета општине и расходе и издатке директних и индиректних корисника буџетских средстава, што је описано у Основи за изражавање мишљења са резервом, активности, финансијске трансакције и информације, укључене у консолидоване финансијске извештаје завршног рачуна буџета општине Брус 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
03. децембар 2015. године**

КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ

САДРЖАЈ:

1. Кључне неправилности у ревизији консолидованих финансијских извештаја.....	8
2. Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја.....	8
3. Кључне неправилности у ревизији правилности пословања.....	8
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.....	12
5. Резиме предузетих мера у поступку ревизије.....	13

1) Кључне неправилности у ревизији консолидованих финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај, у финансијским извештајима општине Брус део расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији, и то:

1. Економска класификација: Део расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији, јер расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 25.024 хиљада динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 25.024 хиљада динара (табеле из тачака 4.1.4. и 4.1.5. Напомена).

Као што је објашњено у тачкама 4.3.2. и 4.3.3. Напомена уз Извештај, утврђене су следеће неправилности:

2. У консолидованим финансијским извештајима општине Брус – Биланс стања на дан 31.12.2014. године утврђене су следеће неправилности:

- нефинансијска имовина у сталним средствима није правилно, свеобухватно и тачно исказана у пословним књигама, јер општина у пословним књигама није у целости евидентирала и исказала: пословну зграду површине 675м², стамбену зграду површине 87м², стан површине 46м², јавне паркове површине 1.100м², остале објекте површине 10.590м², репрезентативне објекте површине 1.348м², спортске објекте (стадион и базен) површине 18.398м², делове зграда – канцеларије површине 97м² и земљиште укупне површине 907.524м²;

- због погрешног економског класификовања расхода и издатака и неевидентирања издатака на прописаним контима класе 0 и класе 3, у Билансу стања више су исказани нефинансијска имовина и капитал у износу од 1.012 хиљада динара.

- у пословним књигама општине није евидентирано учешће у капиталу јавних предузећа у износу од 149.280 хиљада динара и

- нису евидентиране обавезе за плате и додатке код индиректних буџетских корисника у износу од 5.381 хиљаде динара

У консолидованим финансијским извештајима општине Брус – у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.2014. до 31.12.2014. године (Образац 3) мање су исказани укупни издаци у износу од 1.012 хиљаде динара.

2) Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја

За неправилности у ревизији консолидованих финансијских извештаја одговорним лицима општине Брус препоручујемо да:

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

2. идентификују, евидентирају и исказу целокупну нефинансијску и финансијску имовину, обавезе и капитал (тачка 1.2.);

3) Кључне неправилности у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај, општина Брус је неправилно преузела обавезу или преузела обавезу и извршила расходе и издатке, у износу од најмање 80.461 хиљаде динара и то:

1. преузела обавезу и извршила расходе за: плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца за запослене код директних и индиректних корисника буџетских средстава у износу од 162 хиљаде динара супротно важећим прописима (тачка 4.1.4.1. Напомена).

2. преузела обавезу и извршила расходе у износу од 22.552 хиљаде динара, а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и другим прописима (тачке 4.1.4.4., 4.1.4.6., 4.1.4.10., 4.1.4.11., 4.1.4.13., 4.1.4.16., 4.1.4.19., 4.1.5.1. и 4.1.5.2. Напомена):

- код Општинске управе у износу од 16.815 хиљада динара и то за: помоћ у случају смрти члана уже породице 62 хиљаде динара, јубиларне награде запосленима у Општинској управи Брус 95 хиљада динара, субвенције ЈКП „РАСИНА“ без донетог посебног програма 15.955 хиљада динара, јубиларне награде за право стечено пре 2014. године у ОШ „Бранко Радичевић“ 94 хиљаде динара, ОШ „Јован Јовановић Змај“ 280 хиљада динара и средњој школи Брус 70 хиљада динара, једнократне помоћи 20 хиљада динара и дотације за редован рад политичке организације Нова Србија уплаћене на рачун физичког лица 239 хиљада динара,

- код ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, путеве, планирање и изградњу Брус у износу од 299 хиљада динара и то за: помоћ у случају смрти члана уже породице 62 хиљаде динара, набавку канцеларијског материјала, без закљученог уговора 119 хиљада динара и набавку штампача и рачунара без закљученог уговора 118 хиљада динара,

- код Предшколске установе „Пахуљице“ у износу од 818 хиљада динара и то за: помоћ у случају смрти члана уже породице у износу од 62 хиљаде динара, јубиларне награде запослених 103 хиљаде динара и за набавку намирница за припремање хране, изнад уговорених износа 653 хиљаде динара,

- код ЈП Радио телевизија Брус у износу од 302 хиљаде динара и то за: пројектовање повезивања сервера и израду програма 143 хиљаде динара, без закљученог уговора и набавку рачунара 159 хиљада динара, без закљученог уговора,

- код Центра за културу Брус 30 хиљада динара за снимање филма за манастир Милентија у износу од 30 хиљада динара и

- код месних заједница у износу од 4.288 хиљада динара за: прочишћавање, насипање и рехабилитацију путева на територији месних заједница, без закључених уговора, 4.264 хиљаде динара и за јубиларне награде запослених 24 хиљаде динара.

3. преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 10.975 хиљада динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени (тачке 4.1.4.8., 4.1.4.10., 4.1.4.11., 4.1.4.12., 4.1.4.13., 4.1.4.19., 4.1.5.1. и 4.1.5.2. Напомена) и то:

- код Председника општине и Општинског већа 101 хиљаду динара, за услуге по уговору за набавку рекламних кеса,

- код Општинске управе у износу од 5.012 хиљаде динара и то за: сталне трошкове 1.774 хиљаде динара, за енергетске услуге и услуге комуникација, услуге по уговору 1.076 хиљада динара, за одржавање базе података, стручну праксу, објављивање огласа, емитовање бруске хронике и рушење неправно подигнутих објеката, текуће поправке и одржавање 105 хиљада динара, за поправку возила, материјал 1.548 хиљада динара, за канцеларијски материјал, стручну литературу потрошни и остали материјал, дотације невладиним организацијама 148 хиљада динара, за финансирање активности Црвеног крста, опрему 361 хиљаду динара, за набавку комуникационе и рачунарске опреме,

-код ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, путеве, планирање и изградњу Брус у износу од 2.447 хиљада динара и то за: услуге по уговору 465 хиљада динара, за накнаде члановима Надзорног одбора и члановима Комисије за планове, зграде и грађевинске објекте 1.982 хиљаде динара за пројектну документацију,

-код Предшколске установе „Пахуљице“ у износу од 30 хиљада динара, за сталне трошкове, за услуге водовода и канализације,

-код Центра за културу Брус у износу од 574 хиљаде динара и то за: сталне трошкове 474 хиљаде динара, за услуге водовода и канализације и дотације невладиним организацијама 100 хиљада динара, за дотације удружењима грађана у области културе,

-код Туристичке организације Брус у износу од 169 хиљада динара за услуге по уговору, за организацију међународне конференције о туризму и

-код месних заједница у износу од 2.642 хиљаде динара и то за: специјализоване услуге 1.607 хиљада динара за исплату накнаде противградним стрелцима, зграде и грађевинске објекте 603 хиљаде динара за санацију старе болнице и 432 хиљаде динара за чишћење и насапање путева.

4.преузела обавезу и извршила расходе у износу од 11.728 хиљада динара без донетог интерног акта и без јавног конкурса,(тачка 4.1.4.19 Напомена) и то:

- код Општинске управе у износу од 11.628 хиљада динара и то за: дотације спортским клубовима 11.228 хиљада динара и дотације удружењима грађана са посебним потребама 400 хиљада динара и

- код Центра за културу Брус 100 хиљада динара за дотације удружењима грађана за суфинансирање програма у култури.

5.преузела обавезу и извршила расходе у износу од 14.014 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке (тачке 4.1.4.8., 4.1.4.10. и 4.1.4.13. Напомена) и то:

- код Општинске управе у износу од 1.318 хиљада динара за испоручену електричну енергију.

- код Председника општине и Општинског већа у износу од 952 хиљаде динара за набавку угоститељских услуга.

- код ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, путеве, планирање и изградњу Брус у износу од 10.201 хиљаду динара и то за: електричну енергију и јавну расвету 9.476 хиљада динара, материјал за посебне намене 588 хиљада динара и за бензин 137 хиљада динара.

- код Предшколске установе „Пахуљице“ у износу од 823 хиљаде динара за електричну енергију.

- код Центра за културу Брус у износу од 720 хиљада динара за електричну енергију.

6. преузела веће обавезе у укупном износу од 20.047 хиљада динара у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2014. године (тачка 4.3.3. Напомена):

- код Скупштине општине у укупном износу од 240 хиљада динара,

- код Председника општине и Општинског већа у укупном износу од 525 хиљада динара,

- код Општинске управе у укупном износу од 2.736 хиљада динара,

- код ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, путеве, планирање и изградњу Брус у укупном износу од 779 хиљада динара,

- код Предшколске установе „Пахуљице“ у укупном износу од 3.137 хиљада динара,

- код Јавног предузећа Радио телевизија Брус у укупном износу од 2.392 хиљаде динара,

- код Народне библиотеке Брус у укупном износу од 204 хиљаде динара,

- код Центра за културу Брус у укупном износу од 275 хиљада динара,

- код Туристичке организације Брус у укупном износу од 279 хиљада динара,

- код ЈП Дирекције за пољопривреду, рурални развој и природне ресурсе у укупном износу од 121 хиљаде динара и

- код месних заједница у укупном износу од 9.359 хиљада динара.

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај:

7. општина Брус није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја, добро финансијско управљање и заштита средстава (тачка 3).

8. Код припреме и доношења буџета утврђени су следећи недостаци и неправилности у Општем и Посебном делу Одлуке о буџету (тачка 4.1.1):

- Нису поштовани рокови из буџетског календара за локалне власти,
- Упутство за припрему буџета општине Брус за 2014. годину не садржи: опис планиране политике локалне власти, обим средстава које може да садржи предлог финансијског плана директног корисника средстава буџета локалне власти за буџетску годину са пројекцијама за наредне две фискалне године, смернице за припрему средњорочних планова директних корисника средстава буџета локалне власти и поступак и динамику припреме буџета локалне власти и предлога финансијских планова директних корисника средстава буџета локалне власти и поступак и динамику припреме буџета локалне власти и предлога финансијских планова директних корисника средстава буџета локалне власти,
- Буџет општине Брус за 2014. годину, у посебном делу, није у потпуности припреман на основу система јединствене буџетске класификације,
- Општинска управа – Одсек за финансије и планирање није истовремено са достављањем Одлуке о буџету општине Брус за 2014. годину Општинском већу извршио упознавање грађана са нацртом одлуке о буџету,
- Првобитном Одлуком о буџету општине Брус за 2014. годину средства за редован рад политичких субјеката нису планирана у обиму прописаном Законом о финансирању политичких активности,

9. Код корисника буџетских средстава приликом спровођења пописа имовине и обавеза утврђени су следећи недостаци и неправилности:

Општинска управа

- Пописне листе не садрже: цене пописане опреме и вредносно обрачунавање пописане опреме и разлике између књиговодственог стања и стања утврђеног пописом.
- Комисија није пописала зграде и грађевинске објекте у вредности од 5.725 хиљада динара и возила у вредности од 1.143 хиљаде динара.
- Попис финансијских пласмана, потраживања и обавеза није вршен према стању у пословним књигама, јер није вршено њихово усклађивање са свим дужницима и повериоцима најмање једном годишње и о томе не постоји веродостојна исправа.
- Извештај о извршеном попису не садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, начин књижења и примедбе и објашњења лица која рукују материјалним и новчаним вредностима и друге примедбе.

ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, путеве, планирање и изградњу Брус

- Комисија за попис није, пре почетка пописа, сачинила План рада по коме ће се вршити попис.

- Пописне листе инвентара и опреме не садрже цене пописаног инвентара и опреме па се не може проверити вредносни обрачун пописаног инвентара и опреме.
- Попис финансијских пласмана, потраживања и обавеза не садржи појединачне дужнике и повериоце са износима потраживања, односно обавеза и није вршен према стању у пословним књигама, јер њихово усклађивање са дужницима и повериоцима није вршено најмање једном годишње и о томе не постоји веродостојна исправа.
- Извештај о извршеном попису не садржи: начин књижења, примедбе и објашњења лица која рукују материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе.

Предшколска установа „Пахуљице“

- Комисија за попис није, пре почетка пописа, сачинила План рада по коме ће се вршити попис.
 - Пописне листе опреме не садрже све елементе прописане за садржај пописних листа, јер исте не садрже: натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, цену пописане опреме и њено вредносно обрачунавање.
 - Није извршен попис залиха у магацину материјала (намирнице) и хигијенских средстава.
 - Извештај о извршеном попису не садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања и начин књижења, примедбе и објашњења лица која су задужена материјалним и новчаним вредностима.
10. Месне заједнице преузимале су обавезе и вршиле плаћања за извођење радова без закључених уговора и без поштовања одредби Закона о планирању и изградњи.

4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

Одговорним лицима општине Брус препоручујемо да:

1. обезбеде правилну примену законских прописа за обрачун плата, пореза и доприноса описане у подтачки 1. тачке 3) Кључне неправилности у ревизији правилности пословања;
2. обавезе преузимају и плаћања извршавају у складу са прописима (тачка 3.2),
3. се расходи и издаци из буџета заснивају на рачуноводственој документацији и да књижења врше на основу валидних (веродостојних) рачуноводствених докумената (тачка 3.3),
4. преузимање обавеза и извршавање расхода врше на основу донетих интерних аката и спроведених јавних конкурса (тачка 3.4).
5. набавку добара, радова и услуга врше у поступку јавне набавке, поштујући законске прописе при спровођењу поступака јавних набавки (тачка 3.5),
6. преузимање обавеза врше до износа расположиве апропријације и врше контролу реализације закључених уговора (тачка 3.6),
7. у циљу успостављања ефикасног система интерних контрола за обезбеђење разумног уверавања да ће донесени буџет и планиране активности бити остварени, обезбеде следеће: успоставе интерну ревизију, успоставе службу за буџетску инспекцију, донесу план заштите и спасавања у ванредним ситуацијама, да јавна предузећа, чији је оснивач општина Брус, донесу посебне програме за коришћење субвенција из буџета и део остварене добити усмере оснивачу; локални орган управе надлежан за финансије одреди квоте за тромесечни или краћи период; успоставе приоритетне контроле које служе за

свођење ризика на прихватљив ниво и исте анализирају и ажурирају најмање једном годишње, обезбеде адекватно документовање, упоређивање и усаглашавање, имовинску безбедност и интерну верификацију и поуздано извештавање; исплату дневница за службено путовање у иностранству врше у складу са важећим прописима; обезбеде у законским роковима евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно; интерним и другим прописима уреде организацију и функционисање на такав начин да се пословне књиге ажурирају, закључе и израде резервне копије у складу са прописима и обезбеде функционисање система интерних рачуноводствених контрола (тачка 3.7),

8. поштују рокове буџетског календара за локалне власти, израђују упутство за припрему буџета са свим прописаним деловима, буџет припремају и извршавају на основу система јединствене буџетске класификације; локални орган управе надлежан за финансије истовремено са достављањем нацрта одлуке о буџету Општинском већу упозна грађане са нацртом одлуке о буџету и да средства за редован рад политичких субјеката планирају у обиму прописаном законом (тачка 3.8),

9. врше усаглашавање потраживања и обавеза; попишу целокупну нефинансијску и финансијску имовину и обавезе; сачине пописне листе и извештај у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем (тачка 3.9),

10. извођење радова врше на основу закључених уговора и поштују одредбе Закона о планирању и изградњи (тачка 3.10).

5) Резиме предузетих мера у поступку ревизије

У току ревизије општина Брус донела је:

1. Одлуку о финансирању или суфинансирању потреба и интереса грађана у области спорта из буџета општине Брус број: 400-40/2015-I од 09.01.2015. године, коју је донела Скупштина општине Брус.
2. Упутство о раду трезора општине Брус број: 400-203/2015-II од 06.04.2015.године, које је донео председник општине Брус.

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

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

**Број: 400-1193/2015-04
Београд, 03. децембар 2015. године**

САДРЖАЈ:

1.	Основни подаци о субјекту ревизије.....	16
2.	Преглед извршених контрола.....	17
3.	Закључак о функционисању система интерних контрола.....	18
4.	Финансијски извештаји завршног рачуна.....	26
4.1.	Извештај о извршењу буџета.....	26
4.1.1.	Припрема и доношење буџета.....	26
4.1.2.	Приходи.....	29
4.1.3.	Примања.....	35
4.1.4.	Текући расходи.....	35
4.1.4.1.	Плате и додаци запосленима, група 411000.....	35
4.1.4.2.	Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000.....	39
4.1.4.3.	Накнаде у натури, група 413000.....	40
4.1.4.4.	Социјална давања запосленима, група 414000.....	40
4.1.4.5.	Накнада трошкова за запослене, група 415000.....	41
4.1.4.6.	Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000.....	42
4.1.4.7.	Посланички додатак, група 417000.....	43
4.1.4.8.	Стални трошкови, група 421000.....	44
4.1.4.9.	Трошкови путовања, група 422000.....	47
4.1.4.10.	Услуге по уговору, група 423000.....	48
4.1.4.11.	Специјализоване услуге, група 424000.....	52
4.1.4.12.	Текуће поправке и одржавање, група 425000.....	54
4.1.4.13.	Материјал, група 426000.....	55
4.1.4.14.	Отплата домаћих камата, група 441000.....	57
4.1.4.15.	Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група 451000.....	57
4.1.4.16.	Трансфери осталим нивоима власти, група 463000.....	58
4.1.4.17.	Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група 464000.....	59
4.1.4.18.	Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група 472000.....	60
4.1.4.19.	Дотације невладиним организацијама, група 481000.....	61
4.1.4.20.	Порези, обавезне таксе и казне, група 482000.....	63
4.1.4.21.	Новчане казне и пенали по решењу судова, група 483000.....	64
4.1.4.22.	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока, група 484000.....	65
4.1.4.23.	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, група 485000.....	65
4.1.5.	Издаци.....	66
4.1.5.1.	Зграде и грађевински објекти, група 511000.....	66
4.1.5.2.	Машине и опрема, група 512000.....	69
4.1.5.3.	Отплата главнице домаћим кредиторима, група 611000.....	71
4.1.6.	Набавке.....	72
4.2.	Биланс прихода и расхода – Образац 2.....	82
4.2.1.	Приходи и примања.....	83
4.2.2.	Расходи и издаци.....	83
4.2.3.	Резултат пословања.....	83
4.3.	Биланс стања.....	83
4.3.1.	Попис имовине и обавеза.....	84
4.3.2.	Актива.....	88
4.3.3.	Пасива.....	92
4.4.	Остали извештаји завршног рачуна буџета.....	105
4.5.	Потенцијалне обавезе.....	109

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Општина Брус је општина у Расинском округу. Средиште општине је град Брус. Површина општине износи 605 км² и обухвата падине Копаоника, долину реке Расине и део жупског виногорја. Према попису из 2011. године на територији општине Брус живи 16.293 становника са 5.378 домаћинстава у 58 насеља.

Општина има својство правног лица. Седиште општине је у Брусу, улица Краља Петра I број 120.

Основни акт општине је Статут општине Брус, којим су уређена права и дужности општине Брус, начин, услови и облици њиховог остваривања, облици и инструменти остваривања људских и мањинских права у општини, број одборника Скупштине општине, организација и рад органа и служби, начин учешћа грађана у управљању и одлучивању о пословима из надлежности општине, оснивање и рад месне заједнице и других облика месне самоуправе, као и друга питања од значаја за општину.

Органи општине су: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинска управа.

Скупштина општине је највиши орган општине који врши функције локалне власти утврђене уставом, законом и статутом. Скупштину чине одборници, које бирају грађани на непосредним изборима, тајним гласањем у складу са законом и статутом. Скупштина има 29 одборника. Организација и рад скупштине, начин остваривања права и дужности одборника, начин избора и рад органа Скупштине, као и друга питања од значаја за рад Скупштине уређена су Пословником Скупштине. Скупштина има председника. Председник Скупштине има заменика, који га замењује у случају његове одсутности, спречености да обавља своју дужност, или на основу посебног овлашћења. Председник Скупштине и заменик председника Скупштине бирају се из реда одборника на време од четири године. Председник Скупштине може бити на сталном раду у општини, уколико Скупштина тако одлучи. Скупштина има секретара који се стара о обављању стручних послова у вези са сазивањем и одржавањем седница Скупштине, њених радних тела, руководи административним пословима везаним за њихов рад, обавља и друге послове утврђене законом, статутом и пословником Скупштине.

Председника општине бира Скупштина, из реда одборника, на време од четири године, тајним гласањем, већином гласова од укупног броја одборника, на начин утврђен пословником Скупштине. Председник општине има заменика који га замењује у случају његове одсутности и спречености да обавља своју дужност. Председник општине и заменик Председника општине су на сталном раду у општини.

Општинско веће има седам чланова и чине га Председник општине, заменик Председника општине и 5 чланова Општинског већа, које бира Скупштина на период од четири године, тајним гласањем, већином од укупног броја одборника, на начин утврђен пословником Скупштине. Председник општине је председник Општинског већа. Заменик Председника општине је члан Општинског већа по функцији. Чланови Општинског већа могу бити на сталном раду у општини.

Општинска управа образована је као јединствени орган. Радом Општинске управе руководи начелник. Начелника Општинске управе поставља Општинско веће, на основу јавног конкурса, на пет година. У Општинској управи могу се поставити три помоћника Председника општине за поједине области (за економски развој и

инвестиције, за туризам, информисање и протоколарне радње и за пољопривреду и привреду).

Општина је оснивач:

- једног јавно – комуналног предузећа (ЈКП „РАСИНА“),
- три јавна предузећа (ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, путеве, планирање и изградњу Брус, ЈП Дирекција за пољопривреду, рурални развој и природне ресурсе и ЈП Радио телевизија Брус);
- четири установе (Предшколска установа „Пахуљице“, Центар за културу Брус, Народна библиотека Брус и Туристичка организација општине Брус);

У општини Брус постоје четири основне школе и то: ОШ „Јован Јовановић Змај“ - Брус, ОШ „Бранко Радичевић“ – Разбојна, ОШ „1. мај“ – Влајковци, ОШ „Вук Караџић“ – Блажево и Средња школа Брус.

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

2. Преглед извршених контрола

Ревизију финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Брус за 2013. годину обавило је Друштво за ревизију и консалтинг Stanojević auditing доо Београд и дало мишљење са резервом, јула 2014. године.

Управни инспекторат Министарства правде и државне управе – Сектор управне инспекције Крушевац извршио је контролни инспекцијски надзор у Општинској управи општине Брус дела бирачког списка. Инспекцијски надзор је обухватио контролу извршења мера предложених Записником о ванредном инспекцијском надзору дела бирачког списка спроведеном у Општинској управи општине Брус.

Управни инспекторат Министарства правде и државне управе – Одсек управне инспекције Крагујевац извршио је редован инспекцијски надзор у Општинској управи општине Брус 23.04.2014. године о чему је сачињен записник са мерама за отклањање утврђених неправилности од 24.04.2014. године. Инспекцијски надзор је обухватио: примену Закона о локалној самоуправи, област радних односа, примену Закона о општем управном поступку, примену Закона о јединственом бирачком списку и примену Закона о слободном приступу информацијама од јавног значаја.

Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре – Рашки управни округ у Краљеву извршио је редован инспекцијски надзор у Општинској управи општине Брус 29.08.2014. године о чему је сачињен записник. Инспекцијски надзор је обухватио надзор послова грађевинске инспекције и инспекцијски надзор у пословима грађевинарства.

Управни инспекторат Министарства државне управе и локалне самоуправе извршио је контролни инспекцијски надзор у Општинској управи општине Брус 02.10.2014. године. Инспекцијски надзор је обухватио контролу извршења предложених мера из Записника о редовном инспекцијском надзору спроведеном у Општинској управи општине Брус 24.04.2014. године.

Сектор управне инспекције Министарства државне управе и локалне самоуправе извршио је ванредни инспекцијски надзор у Општинској управи општине Брус 04.09.2014. године. Инспекцијски надзор је обухватио примену одредби Закона о националним саветима националних мањина и Правилника о начину вођења посебног бирачког списка националних мањина.

Сектор управне инспекције Министарства државне управе и локалне самоуправе извршио је редован инспекцијски надзор у Општинској управи општине Брус

22.10.2014. године. Инспекцијски надзор је обухватио примену прописа из области матичних књига, Закона о матичним књигама и Упутства о вођењу матичних књига и обрасцима матичних књига.

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Према одредбама члана 80. Закона о буџетском систему, интерна финансијска контрола у јавном сектору обухвата: 1. финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава; 2. интерну ревизију код корисника јавних средстава; 3. хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију.

Финансијско управљање и контрола – Спроводи се одређеним политикама, процедурама и активностима са основним задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће директни буџетски корисници своје циљеве остварити кроз: пословање у складу са важећим прописима; поузданим финансијским извештајима; ефикасним коришћењем средстава и заштитом средстава и података. Систем интерне контроле обухвата организациону структуру општинске управе и појединачне атрибуте свих запослених, укључујући њихов интегритет, етичност и стручност, управљање ризиком пословања, одговарајуће контролне активности, информационе и комуникационе системе на основу којих руководство доноси своје одлуке, које се даље преносе на запослене, као и редовно проверавање интерних контрола у циљу обезбеђивања њихове ефикасности.

Руководство општине одговорно је за успостављање одговарајуће организационе структуре која јасно додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефективности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања система 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 има пресудан утицај на одлучивање и извршавање предвиђених активности и у значајној мери креира и утиче на функционисање и ефикасност укупног система интерне контроле општине. Контролно окружење представља резултат односа филозофије и стила руковођења, подршке руководства, као и компетентности, етичких и моралних вредности и интегритета запослених у Општинској управи и обухвата став, савесност и мере Скупштине општине, Председника општине и Општинског већа, у вези система интерне контроле и његове важности за ефикасност у раду Општинске управе. Уколико успостављени систем контроле није одговарајући и ако контролно окружење није позитивно, мање су шансе да укупни систем интерне контроле буде успешан. Фактори који се одражавају унутар контролног окружења обухватају: функције и надлежности, стил рада, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, организациону структуру општине и одговарајуће субординације.

Утврђено је да су органи општине, радећи на креирању интерног контролног окружења донели низ интерних аката. Поред Статута општине, Пословника

Скупштине општине Брус, Стратегије локалног економског развоја, Локалног акционог плана за младе 2013-2017, Локалног акционог плана запошљавања у општини Брус за 2015. годину, донета су и следећа интерна акта:

- **Одлуке** (Одлука о Општинској управи општине Брус, Одлука о буџету општине Брус за 2014. годину, Одлука о ребалансу буџета општине Брус за 2014. годину, Одлука о завршном рачуну буџета општине Брус за 2013. годину, Одлука о накнадама и другим примањима одборника, чланова радних тела Скупштине општине Брус и чланова Општинског већа општине Брус, Одлука о формирању јединице цивилне заштите опште намене на територији општине Брус, Одлука о усвајању оперативног плана за одбрану од поплава за воде другог реда на територији општине Брус за 2014. годину, Одлука о мерилима за обрачун висине накнаде за уређивање грађевинског земљишта у поступку легализације објеката, Одлука о прибављању непокретности у јавну својину општине Брус, Одлука о додељивању општинских признања, Одлука о прибављању и располагању непокретностима у јавној својини општине Брус, Одлука о социјалној заштити општине Брус, Одлука о отуђењу и давању у закуп грађевинског земљишта, Одлука о општем и комуналном уређењу на територији општине Брус, Одлука о локалним и некатегорисаним путевима на територији општине Брус, Одлука о висини стопе пореза на имовину, Одлука о локалним комуналним таксама, Одлука о административним таксама и друге одлуке).

- **Правилници** (Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Брус, Правилник о ближем уређењу поступка јавне набавке, Правилник о помоћницима председника општине Брус, Правилник о коришћењу мобилних телефона у Општинској управи општине Брус, Правилник о дисциплинској и материјалној одговорности запослених у Општинској управи, Правилник о коришћењу службених возила у органима општине Брус, Правилник о кућном реду и правилима понашања запослених у Општинској управи општине Брус, Правилник о категоризацији спортских грана и спортских организација на територији општине Брус, Правилник о радно правном статусу и коефицијентима за обрачун и исплату плата лица које бира, именује или поставља Скупштина општине Брус и председник општине Брус и Правилник о платама и додацима, накнадама и осталим примањима постављених и запослених лица у Општинској управи општине Брус).

- **Упутства** (Упутство за припрему буџета општине Брус за 2014. годину, Упутство о редовном измиривању обавеза по основу задужења на име локалних јавних прихода).

Позитиван став руководства према интерној контроли може у значајној мери да подстиче њено функционисање и ефикасност и зато га треба стално афирмисати, дизајнирати и испољавати. Став који запослени имају о свом раду и задацима значајно утичу на ефикасност, а испољава се кроз одговорност, дисциплину, самопоуздање и ефикасност. Начин на који руководство врши делегирање овлашћења и одговорности запослених за предвиђене послове, распоред тих овлашћења и извештавање, обезбеђење ресурса и одговарајућих политика које се односе на потребна знања, вештине и искуства одговорних лица и лица на кључним радним местима, одговарајуће информисање и комуницирање са запосленима, како би они разумели своје појединачне обавезе, као и своју одговорност у извршавању тих обавеза, представља веома сложен и одговоран задатак, који треба дефинисати у писаном облику.

Организациона структура представља унутрашњи оквир општине у коме се пословне активности планирају, извршавају, контролишу и надгледају, као средство које њеном руководству помаже у остваривању постављених циљева и извршавању донетог буџета. Функционална и ефикасна организациона структура подразумева: јасну одређеност организационих јединица и утврђене односе између њих, прецизно

дефинисање кључних области овлашћења и одговорности, прецизно одређен ниво на коме се утврђују политике и поступци, одговарајуће линије и нивое извештавања, као и повремено утврђивање адекватности организационе структуре. Руководство је утврдило организациону структуру према величини, надлежности, делатности, сложености у раду, броју запослених и друго.

За вршење сродних послова у Општинској управи општине Брус образовано је седам одсека, који представљају седам унутрашњих организационих јединица и то:

- **Одсеци** (Одсек за скупштинске и заједничке послове, Одсек за општу управу, Одсек за друштвене делатности, Одсек за финансије и планирање, Одсек за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода, Одсек за урбанизам, грађевинарство и правно имовинске послове и Одсек за инспекцијске послове, пољопривреду и водопривреду и заштиту животне средине).

У Општинској управи могу бити постављена три помоћника Председника општине за економски развој и инвестиције, туризам, информисање и протоколарне потребе и за пољопривреду и привреду.

Надлежност, унутрашња организација, начин руковођења, односи са другим органима, средства за рад и друга питања од значаја за рад и организацију Општинске управе општине Брус уређени су Одлуком о Општинској управи општине Брус, коју је донела Скупштина општине Брус. Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Брус донео је начелник Општинске управе, уз сагласност Општинског већа општине Брус.

За послове правне заштите имовинских права и интереса општине Брус, успостављено је Општинско правобранилаштво, као посебна организациона јединица, Одлуком о општинском правобранилаштву општине Брус.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Општина Брус није успоставила интерну ревизију, што је супротно члану 82. Закона о буџетском систему и члану 7. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору, којим је прописано да корисници јавних средстава успостављају интерну ревизију и да је за њено успостављање и обезбеђење услова за адекватно функционисање одговоран руководиоца јавних средстава.
- Општина Брус није донела план заштите и спасавања у ванредним ситуацијама, што је супротно члану 45. и 48. Закона о ванредним ситуацијама којим је прописано да план заштите и спасавања јединица локалне самоуправе израђује надлежни орган јединице локалне самоуправе у сарадњи са надлежном службом, а доноси га извршни орган јединице локалне самоуправе и исти мора бити усклађен са Националним планом заштите и спасавања у ванредним ситуацијама Републике Србије.
- Увидом у финансијске извештаје за 2013. годину и Одлуку о усвајању финансијских извештаја за 2013. годину ЈКП „РАСИНА“ Брус, чији је оснивач општина Брус, утврђено је да је остварена нето добит у износу од 1.812 хиљада динара, али Надзорни одбор овог јавног предузећа није донео одлуку о расподели добити, уз сагласност оснивача, нити је део средстава по основу добити усмерен оснивачу и уплаћен на рачун прописан за уплату јавних прихода, што је супротно члану 49. Закона о јавним предузећима којим је прописано да се део добити усмерава оснивачу и уплаћује на прописани уплатни рачун јавног прихода.
- Додељене су текуће субвенције ЈКП „РАСИНА“, чији је оснивач општина Брус у износу од 15.955 хиљада динара без предложеног посебног програма за коришћење субвенција, што је супротно члану 50. Закона о јавним предузећима, којим је прописано да јавно предузеће које користи или намерава да користи било који облик

буџетске помоћи, укључујући и субвенције, дужно је да предложи такав посебан програм.

- Јавна предузећа, чији је оснивач општина Брус, доставила су своје програме пословања за 2014. годину на сагласност оснивачу са закашњењем, јер је ЈП Радио телевизија Брус програм пословања доставило 09.12.2013. године, а ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, путеве, планирање и изградњу Брус 10.12.2013. године, што је супротно члану 50. Закона о јавним предузећима којим је прописано да су јавна предузећа дужна да донете годишње програме пословања доставе оснивачу ради давања сагласности најкасније до 1. децембра текуће за наредну годину.

- У Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Брус постоје одредбе које нису усклађене са важећим прописима, јер је:

- у члану 63. Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Брус извршено систематизовање послова буџетског инспектора са једним извршиоцем у оквиру Општинске управе, а надлежни извршни орган општине Брус није основао службу за буџетску инспекцију, нити се у општини Брус спроводи буџетска инспекција над субјектима, за које је ова инспекција надлежна, од 04.07.2014. године када је дотадашњи буџетски инспектор постављен за секретара Скупштине општине Брус, што је супротно члану 85. Закона о буџетском систему којим је прописано да надлежни извршни орган јединице локалне самоуправе оснива службу за буџетску инспекцију јединице локалне самоуправе и субјекти над којима буџетска инспекција спроводи своју надлежност,

- Општинска управа – Одсек за финансије и планирање општине Брус, као локални орган управе надлежан за финансије, није одређивао висину расхода и издатака, за тромесечни или краћи период, до које директни и индиректни корисници буџетских средстава могу да врше плаћања, што је супротно члану 53. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима општине Брус препоручује се да: успоставе интерну ревизију; донесу план заштите и спасавања у ванредним ситуацијама; јавна предузећа, чији је оснивач општина Брус, део добити усмере оснивачу, предложе посебне програме за коришћење субвенција из буџета и програме пословања достављају до законом прописаног рока, у складу са Законом о јавним предузећима; надлежни извршни орган општине Брус успостави службу за буџетску инспекцију и да локални орган управе надлежан за финансије одреди квоте за тромесечни или краћи период.

2) Управљање ризицима

Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева. Могу се разликовати нефинансијски ризици који обухватају оперативни ризик, правни ризик, ризик имиџа, политички ризик и др. и финансијски ризици који су повезани са управљањем јавним средствима. Ризик ликвидности представља ризик неефикасног управљања приливом средстава и може имати утицаја на финансијску стабилност институције, неиспуњавање обавеза према добављачима, извршење планираних активности и задатака, исплату плата и др. Ризици могу бити присутни у готово свим аспектима рада Општинске управе, те је обавеза руководства да ове ризике континуирано процењују и истим управља, са задатком да пружи разумно уверавање да ће планирани циљеви бити остварени.

Руководство разматра и анализира извршење планираних активности, мера и задатака, али се те анализе недовољно документују. Не врши се одговарајућа процена ризика са циљем да се идентификују и размотре фактори који могу битно утицати на остваривање утврђених циљева. Недовољно се разматрају интерни фактори, као што су организациона структура и њена сложеност и усклађеност према стратегији, организационе промене, креативност и компетентност руководства организационих јединица, ротације запослених и друго, као што су промена прописа, промена информационог система, проширење надлежности и друго.

Утврђено је да руководство општине није усвојило стратегију управљања ризиком, коју би требало ажурирати, као и у случају када се контролно окружење значајно измени, сходно члану 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Утврђено је да 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.

За ефикасну процену ризика потребно је идентификовати кључне циљеве и оперативне процесе, утврдити потенцијално проблематична подручја, фазе рада и појединачне трансакције, проценити вероватноћу настанка ризика, проценити значај могућег утицаја на рад директних буџетских корисника, одредити материјалност излагања ризику, успоставити приоритетне контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте анализирати и ажурирати најмање једном годишње.

3) Контролне активности

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

Контролне активности могу бити превентивне и корективне. Превентивне контролне активности представљају проактивне контроле које се одвијају истовремено са извршавањем трансакције и имају задатак да спрече настанак или деловање одређене неправилности, грешке или другог облика деформације. Корективне контроле представљају контроле које се одвијају накнадно, након завршетка пословне трансакције и имају задатак да открију и искажу деловање одређене неправилности, грешке или другог облика настале деформације са циљем да се утврде и елиминишу њене негативне последице и да се њено деловање спречи у наредном периоду.

Интегритет информација, као и безбедност података који се обрађују, остварује се када се успоставе: опште ИТ контроле, које представљају политике и процедуре разних апликација, подржавају функционисање апликативних контрола и доприносе ефикасном раду информационог система, и апликативне ИТ контроле, које представљају мануелне или аутоматске процедуре које најчешће функционишу на

нивоу трансакције са циљем да обезбеде интегритет, тачност и поузданост рачуноводствених евиденција.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Није у потпуности извршено упоређивање података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора, путем Извода отворених ставки или на други начин, што је довело до одступања код исказивања укупних обавеза општине у односу на извршене конфирмације са трећим лицима, о чему је шире објашњено у тачки 4.3. Биланс стања.
- Није извршено упоређивање резултата пописа средстава и извора средстава, потраживања и обавеза са рачуноводственим евиденцијама, што је шире објашњено у тачки 4.3.1. Попис имовине и обавеза.
- Имовина општине која није идентификована, евидентирана, пописана и уписана у катастар непокретности није заштићена, па постоји ризик од неовлашћене употребе, отуђења или губитка.

Препоручује се одговорним лицима општине Брус да обезбеде адекватно документовање, упоређивање и усаглашавање, имовинску безбедност и интерну верификацију и поуздано извештавање.

4) Информисање и комуникације

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Њега чине запослени, сви предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање рачуноводствене информације, као и пренос информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности. Све релевантне информације о битним екстерним и интерним догађајима и активностима, у финансијском и нефинансијском облику треба идентификовати, прикупити, обрадити и на одговарајући начин саопштити. Да би се то остварило успостављен је развијен информациони систем којим се обухватају опште контроле и контроле појединих рачунарских апликација, што подразумева успостављање одговарајућег рачуноводственог система путем кога се врши евидентирање трансакција, контролисање пословања, заштита имовине и припрема извештаја.

Према члану 5. Уредбе о буџетском рачуноводству, готовинска основа представља основу за вођење буџетског рачуноводства, а према члану 9. исте Уредбе пословне књиге треба водити по систему двојног књиговодства, хронолошки уредно и ажурно у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Према истом члану Уредбе, пословне књиге се воде у слободним листовима или електронском облику.

У 2014. години општина Брус имала је три директна буџетска корисника: Скупштина општине Брус, Председник општине и Општинско веће општине Брус, Општинска управа општине Брус и 48 индиректних буџетских корисника, за које је, у буџетском смислу, одговорна Општинска управа: ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, путеве, планирање и изградњу Брус, ЈП Дирекција за пољопривреду, рурални развој и природне ресурсе, ЈП Радио телевизија Брус, Предшколска установа „Пахуљице“, Центар за културу, Народна библиотека, Туристичка организација општине Брус, Фонд за развој пољопривреде општине Брус, Фонд за заштиту животне средине и 39 месних заједница.

У 2014. години општина Брус имала је наменски подрачун за боловање.

Трезор општине Брус свакодневно преузима извод рачуна извршења буџета и књижи промене прихода и примања и расхода и издатака. Приходи и примања, као и

расходи и издаци могу се контролисати и приказати по: класи, групи или синтетичком конту, групписати и исказати на жељени датум или у одабраном временском интервалу, као и по организационој и функционалној класификацији.

Прокњижене промене усклађују се и контролишу месечно и на крају буџетске године са Управом за трезор Министарства финансија.

На нивоу општине успостављена је одговарајућа комуникација путем које запослени од руководства примају задатке, као и поруку о властитој одговорности, значају и улози у функционисању система интерне контроле, као и друге важне информације. Остварена је ефективна комуникација са вишим нивоима власти, добављачима, корисницима јавних услуга, грађанима и другим. Комуникација је успостављена унутар органа општине, између њих и њиховог окружења.

Из наведеног може се закључити да рачуноводствени систем и систем комуницирања обухватају посебне групе трансакција, као што су: обрачун прихода, наплата потраживања, настанак и плаћање обавеза, уговарање и капитално улагање, попис и сравање имовине, потраживања и обавезе и друге врсте реализације и обрачуна.

Дана 16.07.2015. године овлашћено лице Сектора за подршку ревизији - Службе за ИТ преузело је податке из рачуноводствене апликације општине Брус над којим су извршене унакрсне контроле и потребни обрачуни. Предмет посматрања је био интегритет базе података за предметну годину и њена поузданост за израду финансијских извештаја.

Главна књига је у равнотежи. У дневнику је вршено евидентирање пословних промена 257 дана од којих је 147 дана дневник био без равнотеже. Књижено је 77 ставки старијих од једне године, као и једна исправка почетног стања без описа ставке. У главној књизи вршено је књижење без описа, назива и броја документа у случају 8.606 ставки. Књижења пословних промена нису вршена хронолошки, уредно и ажурно у прописаним роковима. Књижено је 275 налога од којих 33 немају равнотежу. Промене су евидентирани на 294 финансијске картице и приликом завршних књижења није затворено 47 картица, као и на класи 400000, чиме је неправилно затворена главна књига и формирање почетног стања за следећу пословну годину. Књижења у главној књизи врше се без адекватних апликативних контрола.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Прегледом налога за књижење утврђено је да се пословне књиге воде по систему двојног књиговодства хронолошки и уредно, али се не воде ажурно, јер се рачуноводствене исправе не књиже истог дана или најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе, како је то прописано чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, већ су исте евидентирани у моменту њиховог плаћања, што је временски знатно касније.
- Део земљишта, зграда и грађевинских објеката није појединачно идентификован, евидентиран и исказан у финансијским извештајима, што утиче на истинитост и објективност исказивања позиција Биланса стања.
- Није усаглашено стање имовине и обавеза исказано у књиговодственој евиденцији са стварним стањем које се утврђује пописом и врши на крају године, како је то регулисано у члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству, а што ће бити детаљније објашњено у тачки 4.3. Биланс стања и 4.3.1. Попис имовине и обавеза.
- Мањи део улазних рачуна и ситуација није правилно евидентиран у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, што ће бити детаљније објашњено у тачки 4.1.4. Расходи и 4.1.5. Издаци.

- Директни и индиректни корисници буџета општине Брус нису у 2014. години сачињавали периодичне финансијске извештаје и консолидоване периодичне финансијске извештаје, што је супротно члану 2. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава обавезног социјалног осигурања, којим је прописано да директни и индиректни корисници буџетских средстава припремају, састављају и подносе, између осталог, и периодичне финансијске извештаје и члану 4. Правилника којим је прописано да корисници буџетских средстава достављају периодичне финансијске извештаје на обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета, а директни буџетски корисници који у својој надлежности имају индиректне буџетске кориснике достављају консолидоване финансијске извештаје на обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета.
- Увидом у базу података главне књиге трезора може се сматрати да није поуздана основа за обезбеђивање тачних и потпуних књиговодствених евиденција, јер не обезбеђује евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно. Из стања података у бази може се закључити да софтвер који се користи за вођење књига не обезбеђује функционисање система интерних рачуноводствених контрола. Нефункционалност апликативних контрола у софтверу повећавају ризик израде нетачних финансијских извештаја.

Одговорним лицима општине Брус препоручује се да: обезбеде у законским роковима евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно, интерним и другим прописом уреде организацију и функционисање на такав начин да се пословне књиге ажурирају, закључе и израде резервне копије у складу са прописима, обезбеде функционисање система интерних рачуноводствених контрола, на адекватан начин и у прописаном року изврше идентификовање, прикупљање и дистрибуцију поузданих и истинитих информација; остваре ефективно комуницирање; користе документацију и систем тока документације, а у циљу правилног, благовременог и свеобухватног евидентирања, адекватног третирања извршених трансакција и успостављања одговарајућег система истинитог, објективног и поузданог извештавања и да директни и индиректни корисници буџета општине Брус сачињавају периодичне финансијске извештаје и консолидоване периодичне финансијске извештаје.

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 се изводи на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

Одлуком о Општинској управи општине Брус образован је Одсек за инспекцијске послове, пољопривреду и водопривреду и заштиту животне средине, а у циљу текућег увида и инспекцијског надзора над извршавањем закона, подзаконских аката и прописа општине у различитим областима и пословима: извођење радова и изградња грађевинских објеката, заштита животне средине, комуналне делатности, друмски саобраћај, просвета, као и поверени послови инспекцијског надзора из надлежности Републике.

Управни инспекторат Министарства правде и државне управе – Сектор управне инспекције Крушевац извршио је контролни инспекцијски надзор у Општинској управи општине Брус дела бирачког списка. Инспекцијски надзор је обухватио

контролу извршења мера предложених Записником о ванредном инспекцијском надзору дела бирачког списка спроведеном у Општинској управи општине Брус.

Управни инспекторат Министарства правде и државне управе – Одсек управне инспекције Крагујевац извршио је редован инспекцијски надзор у Општинској управи општине Брус 23.04.2014. године о чему је сачињен записник са мерама за отклањањање утврђених неправилности од 24.04.2014. године. Инспекцијски надзор је обухватио: примену Закона о локалној самоуправи, област радних односа, примену Закона о општем управном поступку, примену Закона о јединственом бирачком списку и примену Закона о слободном приступу информацијама од јавног значаја.

Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре – Рашки управни округ у Краљеву извршио је редован инспекцијски надзор у Општинској управи општине Брус 29.08.2014. године о чему је сачињен записник. Инспекцијски надзор је обухватио надзор послова грађевинске инспекције и инспекцијски надзор у пословима грађевинарства.

Управни инспекторат Министарства државне управе и локалне самоуправе извршио је контролни инспекцијски надзор у Општинској управи општине Брус 02.10.2014. године. Инспекцијски надзор је обухватио контролу извршења предложених мера из Записника о редовном инспекцијском надзору спроведеном у Општинској управи општине Брус 24.04.2014. године.

Сектор управне инспекције Министарства државне управе и локалне самоуправе извршио је ванредни инспекцијски надзор у Општинској управи општине Брус 04.09.2014. године. Инспекцијски надзор је обухватио примену одредби Закона о националним саветима националних мањина и Правилника о начину вођења посебног бирачког списка националних мањина.

Сектор управне инспекције Министарства државне управе и локалне самоуправе извршио је редован инспекцијски надзор у Општинској управи општине Брус 22.10.2014. године. Инспекцијски надзор је обухватио примену прописа из области матичних књига, Закона о матичним књигама и Упутства о вођењу матичних књига и обрасцима матичних књига.

4. Финансијски извештаји завршног рачуна

4.1 Извештај о извршењу буџета

4.1.1. Припрема и доношење буџета

Припрема и доношење буџета општине засновани су на одредбама Закона о локалној самоуправи и Закона о буџетском систему. Активности на припреми нацрта Одлуке о буџету општине Брус за 2014. годину отпочеле су доношењем Упутства за припрему предлога финансијских планова за 2014. годину од стране Општинске управе – Одсека за финансије и планирање дана 02.08.2013. године под бројем: сл/2013, а на основу Упутства за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2014. годину и пројекција за 2015. и 2016. годину донетог од стране Министарства финансија и привреде 03. октобра 2013. године под бројем 401-00-291/2013-03.

Упутство садржи: основне економске претпоставке и смернице за припрему финансијских планова за 2014. годину, план прихода и примања, захтев за финансирање текућих издатака, захтев за додатно финансирање и захтев за финансирање нефинансијских средстава.

Упутство је достављено директним буџетским корисницима дана 02.08.2013. године и то: Скупштини општине Брус, Председнику општине, Општинском већу и Општинској управи.

Предлоге финансијских планова за 2014. годину дана 02.09.2013. године доставили су: Скупштина општине Брус, Председник општине, Општинско веће и Општинска управа.

У фази израде нацрта Одлуке о буџету општине Брус за 2014. годину сачињен је текст одлуке у прописаној законској форми, од стране Општинске управе – Одсек за финансије и планирање, који је достављен Општинском већу 09.12.2013. године, али није истовремено извршено упознавање грађана са нацртом Одлуке о буџету за 2014. годину.

Предлог одлуке о буџету утврђен је на седници Општинског већа одржаној 10.12.2013. године и извршено је достављање Скупштини општине Брус дана 10.12.2013. године на разматрање и усвајање.

Одлука о буџету општине Брус донета је на седници Скупштине општине Брус одржаној 16.12.2013. године, која је објављена у „Службеном листу општине Брус“ број 11 од 16.12.2013. године. Наведеном одлуком Скупштина општине је утврдила буџет општине Брус за 2014. годину у укупном износу од 637.264 хиљаде динара, од чега су приходи из буџета утврђени у износу од 621.724 хиљаде динара, а из осталих извора у износу од 15.540 хиљада динара.

Одлука је достављена Министарству финансија 17.12.2013. године.

Током 2014. године, од стране Скупштине општине Брус, донета су два ребаланса буџета.

Први ребаланс буџета извршен је доношењем Одлуке о ребалансу буџета општине Брус за 2014. годину на седници Скупштине општине Брус одржаној 30.04.2014. године, која је објављена у „Службеном листу општине Брус“ број 2 од 30.04.2014. године. Ребалансом буџета утврђен је буџет општине за 2014. годину у укупном износу од 655.849 хиљада динара, при чему су приходи из буџета утврђени у износу од 636.724 хиљаде динара, а из осталих извора у износу од 19.125 хиљада динара. Првим ребалансом буџета обим буџета општине Брус увећан је за 18.585 хиљада динара, или за 2,92%.

Други ребаланс буџета извршен је доношењем Одлуке о ребалансу буџета општине Брус за 2014. годину на седници Скупштине општине Брус одржаној 17.12.2014. године, која је објављена у „Службеном листу општине Брус“ број 10 од 17.12.2014. године. Ребалансом буџета утврђен је буџет општине за 2014. годину у укупном износу од 649.799 хиљада динара, при чему су приходи из буџета утврђени у износу од 630.684 хиљаде динара, а из осталих извора у износу од 19.115 хиљада динара. Другим ребалансом буџета обим буџета општине Брус увећан је за 12.535 хиљада динара или за 1,97% у односу на првобитни буџет, док је у односу на први ребаланс умањен за 6.050 хиљада динара, или за 0,92%.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Нису поштовани рокови из буџетског календара за локалне власти, којим су прописани рокови за обављање појединих активности у поступку припреме и доношења буџета, јер Упутство за припрему буџета општине Брус за 2014. годину није донето, од стране Општинске управе – Одсека за финансије и планирање до 1.8.2013. године, директни буџетски корисници нису доставили предлоге својих финансијских планова до 1.9.2013. године, Општинска управа – Одсек за финансије и планирање није до 15. октобра 2013. године доставио нацрт одлуке о буџету Општинском већу, Општинско веће није до 1. новембра 2013. године доставило предлог одлуке о буџету Скупштини општине Брус, што је супротно члану 31. Закона о буџетском систему,

којим су прописани крајњи рокови за извршење појединих активности у поступку припреме и доношења буџета локалних власти утврђених календаром буџета за локалне власти. Према појашњењу одговорних лица за припрему буџета општине Брус до кашњења у припреми буџета је дошло због кашњења у усвајању Фискалне стратегије од стране Владе Републике Србије, којом се, између осталог, утврђују основни параметри за израду буџета локалних власти, а Упутство за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2014. годину и пројекција за 2015. и 2016. годину донето је од стране Министарства финансија тек 03.10.2013. године.

- Упутство за припрему буџета општине Брус за 2014. годину не садржи: опис планиране политике локалне власти, обим средстава које може да садржи предлог финансијског плана директног корисника средстава буџета локалне власти за буџетску годину са пројекцијама за наредне две фискалне године, смернице за припрему средњорочних планова директних корисника средстава буџета локалне власти и поступак и динамику припреме буџета локалне власти и предлога финансијских планова директних корисника средстава буџета локалне власти, што је супротно члану 40. Закона о буџетском систему којим је прописана садржина Упутства за припрему буџета локалне власти.

- Буџет општине Брус за 2014. годину, у посебном делу, није у потпуности припреман на основу система јединствене буџетске класификације, јер економска класификација расхода и издатака није у потпуности у складу са контним оквиром прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, што ће бити шире објашњено у поглављу 4.1.4. и 4.1.5., називи и шифре функционалне класификације нису усклађени са називима и шифрама прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, а расходима и издацима није опредељена класификација извора финансирања.

- Општинска управа – Одсек за финансије и планирање није истовремено са достављањем Одлуке о буџету општине Брус за 2014. годину Општинском већу извршио упознавање грађана са нацртом одлуке о буџету, што је супротно члану 42. Закона о буџетском систему, којим је прописано да локални орган управе надлежан за финансије истовремено са достављањем нацрта одлуке о буџету локалне власти надлежном извршном органу локалне власти истовремено упознаје грађане са нацртом одлуке о буџету.

- Првобитном Одлуком о буџету општине Брус за 2014. годину средства за редован рад политичких субјеката нису планирана у обиму прописаном Законом о финансирању политичких активности, јер је за редован рад политичких субјеката планирано 700 хиљада динара уместо законом прописаног износа од 343 хиљада динара, односно 357 хиљада динара више од законом прописаног износа.

Одговорним лицима општине Брус за припрему и израду буџета општине препоручује се да: поштују рокове буџетског календара за локалне власти; Упутство за припрему буџета општине достављају директним буџетским корисницима са садржајем прописаним Законом о буџетском систему; буџет припремају и извршавају у потпуности на основу система јединствене буџетске класификације; истовремено са достављањем нацрта одлуке о буџету упознају грађане са нацртом одлуке о буџету и да средства за редован рад политичких субјеката планирају у складу са Законом о финансирању политичких активности.

4.1.2. Приходи

Текући приходи буџета општине Брус за 2014. годину планирани су у износу од 548.799 хиљада динара, а остварени у износу од 404.275 хиљада динара, што представља 73,66 % планираних прихода.

ПРЕГЛЕД

планираних и остварених прихода и примања општине Брус за 2014. годину у хиљадама динара

у 000 динара

Табела: Планирани и остварени приходи и примања општине за 2014. годину					
Екон. класи ф.	О П И С	План из Буџета	Остварење из Буџета	Укупно оствар. из Обрасца 5	$\frac{4 \times 100}{3}$
1	2	3	4	5	6
700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ	548.799	388.889	404.275	70,86
711000	ПОРЕЗ НА ДОХОДАК, ДОБИТ И КАПИТАЛНЕ ДОБИТКЕ	160.000	110.142	110.142	68,84
711100	Порез на доходак и капиталне добитке који плаћају физичка лица	160.000	110.142	110.142	68,84
712000	ПОРЕЗ НА ФОНД ЗАРАДА	10	4	4	4,00
712100	Порез на фонд зарада	10	4	4	4,00
713000	ПОРЕЗ НА ИМОВИНУ	35.500	38.101	38.101	107,33
713100	Периодични порези на непокретности	25.000	31.361	31.361	125,44
713300	Порези на заоставштину, наслеђе и поклон	1.500	1.628	1.628	108,53
713400	Порези на финансијске и капиталне трансакције	9.000	5.112	5.112	56,80
714000	ПОРЕЗ НА ДОБРА И УСЛУГЕ	15.000	10.589	10.589	70,59
714500	Порези, таксе и накнаде на употребу добара, на дозволу да се добра употребљавају или делатности обављају	15.000	10.589	10.589	70,59
716000	ДРУГИ ПОРЕЗИ	18.000	15.027	15.027	83,48
716100	Други порези које искључиво плаћају предузећа, односно предузетници	18.000	15.027	15.027	83,48
732000	ДОНАЦИЈЕ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА				
732100	Текуће донације од међународних организација				
733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ	257.850	192.434	192.434	74,63
733100	Текући трансфери од других нивоа власти	200.400	192.064	192.064	95,84
733200	Капитални трансфери од других нивоа власти	57.450	370	370	0,64
741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ	5.100	6.747	6.747	132,29
741100	Камате	100	91	91	91,00
741500	Закуп непроизведене имовине	5.000	6.656	6.656	133,12
742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА	18.438	8.142	16.333	44,16
742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	12.165	1.386	9.577	11,39
742200	Таксе и накнаде	5.773	6.426	6.426	111,31
742300	Споредн. Продаје добара и усл.које врше држ.нетр. јединице	500	330	330	66,00
743000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ	4.000	2.756	2.756	68,90
743300	Приходи од новчаних казни за прекршаје	4.000	2.690	2.690	67,25
744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА	11.000	1.165	1.165	10,59
744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	10.000	1.165	1.165	11,65
744200	Капит. добровољни трансфери од физичких и правних лица	1.000			
745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЂЕНИ ПРИХОДИ	15.951	3.782	4.277	23,71

745100	Мешовити и неодређени приходи	15.951	3.782	4.277	23,71
771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА	50		44	
771100	Меморандимске ставке за рефундацију расхода	50		44	
772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ				
772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године				
781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ				
781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу				
791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА	7.900		6.656	
791100	Приходи из буџета	7.900		6.656	
811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ	200	320	320	160,00
811100	Примања од продаје непокретности	200	320	320	160,00
813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА	300			
911000	ПРИМАЊА ОД ДОМАЋИХ ЗАДУЖИВАЊА	100.000			
921000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	500			
	УКУПНО:	649.799	389.209	404.595	59,90

1) Порези

711111 – Порез на зараде остварен је у износу 94.137 хиљада динара. Порез на зараде представља уступљен приход са нивоа Републике који припада јединицама локалне самоуправе у висини од 80% од пореза на зараде који се плаћа према пребивалишту у складу са одредбама члана 35. Закона о финансирању локалне самоуправе. Порез на зараде учествује са 23,29% у текућим приходима у 2014. години.

711121 – Порез на приходе од самосталних делатности који се плаћа према стварно оствареном приходу, по решењу Пореске управе, као уступљен приход са нивоа Републике остварен је у износу од 831 хиљаде динара.

711122 – Порез на приходе од самосталних делатности који се плаћа према паушално утврђеном приходу, по решењу Пореске управе, као уступљен приход са нивоа Републике остварен је у износу од 4.110 хиљада динара.

711123 – Порез на приходе од самосталних делатности који се плаћа према стварно оствареном приходу самоопорезивање остварен је у износу од 2.634 хиљаде динара.

711143 – Порез на приходе од непокретности, као део уступљених прихода који администрира Пореска управа, остварен је у износу од 172 хиљаде динара.

711145 – Порез на приходе од давања у закуп покретних ствари, као уступљеног прихода, у 2014. години остварен је у буџету општине Брус у износу од 52 хиљаде динара.

711146 – Порез на приход од пољопривреде и шумарства, по решењу Пореске управе, као изворни приход буџета општине Брус остварен је у 2014. години у износу од 29 хиљада динара.

711147 – Порез на земљиште, као изворни приход буџета општине Брус остварен је у 2014. години у износу од 1.207 хиљада динара. Одељење за локалну пореску администрацију Општинске управе општине Брус у 2014. години није издавало решења обвезницима пореза на земљиште. Стање дуга, за порез на земљиште, на дан 31.12.2013. године укупно износи 6.286 хиљада динара, од чега се 2.872 хиљаде динара односи на главни дуг, а 3.414 хиљада динара на камату. Одељење за

локалну пореску администрацију Општинске управе општине Брус у 2014. години није слала опомене.

711148 – Порез на приходе од непокретности по решењу Пореске управе као уступљен приход буџета општине Брус остварен је у 2014. години у износу од пет хиљада динара.

711191 – Порез на остале приходе, као уступљен приход, остварен је у 2014. години у буџету општине Брус у износу од 6.002 хиљаде динара.

711193 – Порез на приходе професионалних спортиста и спортских стручњака остварен је у износу од 964 хиљаде динара.

713121 – Порез на имовину обвезника који не воде пословне књиге, као изворни приход остварен је у износу од 6.850 хиљада динара. Одељење за локалну пореску администрацију Општинске управе општине Брус донело је 6.599 решења за пореске обвезнике, физичка лица, којима је утврђена обавеза за 2014. годину у износу од 24.699 хиљада динара, док је исти наплаћен у износу од 6.850 хиљада динара. Стање дуга, за порез на имовину од физичких лица, на дан 31.12.2013. године укупно износи 20.104 хиљаде динара, од чега се 9.233 хиљаде динара односи на главни дуг, а 10.871 хиљада динара на камату. Одељење за локалну пореску администрацију Општинске управе општине Брус у 2014. години није уручивало опомене пореским обвезницима и није спроводило наплату принудним путем за овај порески облик.

713122 – Порез на имовину обвезника који воде пословне књиге, као изворни приход у 2014. години остварен је у износу од 24.511 хиљада динара. Одељење за локалну пореску администрацију Општинске управе општине Брус није доносило решења за пореске обвезнике. Стање дуга, за порез на имовину правних лица, на дан 31.12.2014. године укупно износи 74.901 хиљаду динара, од чега се 26.695 хиљада динара односи на главни дуг, а 48.206 хиљада динара на камату.

Скупштина општине Брус донела је Одлуку о висини стопе пореза на имовину у општини Брус број: 436-393/2013-I дана 12.11.2013 године којом се утврђују стопе пореза на имовину на непокретностима на територији општине Брус.

713311 – Порез на наслеђе и поклон по решењу Пореске управе, као уступљени приход, остварен је у износу од 1.628 хиљада динара.

713421 – Порез на пренос апсолутних права на непокретности, по решењу Пореске управе, који администрира републичка Пореска управа, у 2014. години остварен је у износу од 3.391 хиљаде динара.

713423 – Порез на пренос апсолутних права на половним моторним возилима, по решењу Пореске управе – Овај порески облик, као уступљени приход са нивоа Републике, у 2014. години остварен је у износу од 1.721 хиљаде динара.

2) Локалне комуналне таксе

Скупштина општине Брус донела је Одлуку о локалним комуналним таксама број 434-31/2012-I од 17.12.2012. године, којом се утврђују обвезници, висина, олакшице, рокови и начин плаћања. Висина, наплата и контрола јавних прихода одређена је одговарајућим тарифним бројем. Послове утврђивања, наплате и контроле комуналних такси, врши Општинска управа општине Брус.

714513 – Комунална такса за држање моторних друмских и прикључних возила, осим пољопривредних возила и машина као изворни приход општине Брус, прописана је Одлуком о локалним комуналним таксама таксама број 434-31/2012-I од 17.12.2012. године у тарифном броју 3, која се плаћа на годишњем нивоу. У 2014. години ова комунална такса наплаћена је у износу од 6.541 хиљаде динара.

714543 – Накнада за промену намене обрадивог пољопривредног земљишта као уступљен приход наплаћен је у 2014. години у укупном износу од 252 хиљаде динара, а на основу члана 25. Закона о пољопривредном земљишту.

714552 – Боравишна такса, као изворни приход општине Брус, у 2014. години наплаћена је у износу од 3.795 хиљада динара, а на основу Одлуке о плаћању боравишне таксе број: 434-3/2006-I од 24.03.2006. године, којом се утврђује обавеза и начин плаћања боравишне таксе на територији општине Брус, Одлуке о изменама и допунама Одлуке о плаћању боравишне таксе број: 434-48/2013-I од 16.12.2013. године и Одлуке о допуни Одлуке о плаћању боравишне таксе број: 434-3/2014-I од 24.02.2014. године.

716111 – Комунална такса за истицање фирме на пословном простору, као изворни приход општине Брус, у 2014. години остварена је у износу од 15.027 хиљада динара, а на основу тарифног броја 1 Одлуке о локалним комуналним таксама број 434-31/2012-I од 17.12.2012. године донете од стране Скупштине општине Брус. У 2014. години за комуналне таксе, Одељење локалне пореске администрације донело је 44 решења којим је таксеним обвезницима утврђена обавеза у износу од 7.938 хиљада динара, док је исти наплаћен у износу 15.027 хиљада динара. Укупно стање дуга на дан 31.12.2013. године износи 105.412 хиљада динара, од чега је главни дуг 40.808 хиљада динара а камата 64.604 хиљаде динара. Обвезницима нису слате опомене и није вршена наплата принудним путем.

3) Трансфери

733151 – Ненаменски трансфер од Републике у корист нивоа општина остварен је у износу од 184.482 хиљаде динара, а на основу члана 31. Закона о буџету Републике Србије за 2014. годину.

733154 – Текући наменски трансфери, у ужем смислу, од Републике у корист нивоа општина остварени су у износу од 7.581 хиљаде динара и то: трансфер од Министарства грађевинарства и урбанизма је предвиђен за суфинансирање урбанистичког плана, по уговорима, у износу од 1.961 хиљаде динара, који је реализован преко ЈП Дирекције за грађевинско земљиште, путеве, планирање и изградњу Брус, Министарства културе и информисања по основу Уговора о финансирању пројекта „Библиосфера“ између Министарства и Народне библиотеке Брус, којим се проширује интернет читаоница и просторни капацитет за смештај неразврстаних књига, пренело износ од 114 хиљада динара, исти је пренет Народној библиотеци, Министарства културе и информисања по основу уговора о суфинансирању пројекта „Унапређење и осавремењавање музеолошке делатности преко техничке опреме и презентације музејске грађе преко публикације – каталога“, Министарства културе и информисања и Центра за културу Брус, пренело је износ од 102 хиљаде динара, износ је реализован преко Центра за културу, Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре по Уговору о додели буџетских средстава јединицама локалне самоуправе ради уклањања објеката, односно делова објеката, на подручју РС, пренето 1.000 хиљада динара, од чега је у 2014. години утрошено 533 хиљаде динара и Министарство финансија у износу од 4.404 хиљаде динара, ради обезбеђења недостајућих средстава јединицама локалне самоуправе на име накнаде трошкова насталих услед штете настале мајским поплавама, а у циљу ублажавања последица изазваним овом елементарном непогодом.

733251 – Капитални трансфери од других нивоа власти у корист нивоа општина остварени су у износу од 370 хиљада динара од планираних 108 хиљада динара. Канцеларија за одрживи развој недовољно развијених општина је на основу II Анекса Уговора о додели средстава за израду пројектно-техничке документације по јавном

конкурсу између Канцеларије и општине Брус пренела износ од 370 хиљада динара. ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, путеве, планирање и изградњу пренет је износ од 370 хиљада динара.

741151 – Приходи буџета општине од камата на средства консолидованог рачуна трезора укључена у депозит банака остварен је у износу од 91 хиљаде динара.

741526 – Накнада за коришћење шума и шумског земљишта, као уступљени приход, у 2014. години остварен је у износу од 1.847 хиљада динара, а на основу Закона о шумама којим је прописано да јединицама локалне самоуправе припада 30% ове накнаде.

741531 – Комунална такса за коришћење простора на јавним површинама или испред пословног простора у пословне сврхе, осим ради продаје штампе, књига и других публикација, производа старих заната и домаће радиности, као изворни приход општине Брус, у 2014. години остварена је у износу од 231 хиљаде динара, а на основу тарифног броја 4. Одлуке о локалним комуналним таксама за 2014 годину број 434-31/2012-I од 17.12.2012. године. Контролу врши одсек Општинске управе општине Брус, надлежан за издавање одобрења за заузимање јавне површине који обрачунава и наплаћује таксу.

741534 – Накнада за коришћење грађевинског земљишта у 2014. години остварена је у износу од 4.576 хиљада динара, а на основу Одлуке о накнади за коришћење грађевинског земљишта број: 418- 67/2010 - II од 23.12.2010. године, Одлуке о измени и допуни одлуке о накнади за коришћење грађевинског земљишта број: 418 - 71/2012 - I од 17.12.2012. године и Одлуке о изменама и допунама Одлуке о накнади за коришћење грађевинског земљишта број: 418 -118/2013-I од 16.12.2013. године, које је донела Скупштина општине Брус, чије послове утврђивања, контроле и наплате врши Општинска управа Брус, одсек за утврђивање наплату и контролу јавних прихода (члан 18). Стање дуга, за накнаду грађевинског земљишта на дан 31.12.2013. године укупно износи 35.313 хиљада динара, од чега се 35.313 хиљада динара односи на главни дуг, док су сви обвезници накнаде за коришћење грађевинског земљишта ослобађају камате за обавезе из 2007, 2008, 2009, 2010, 2011, 2012 и 2013. године, све до 31.12.2013. године по основу Одлуке о изменама и допунама одлуке о накнади за коришћење грађевинског земљишта број: 418-118/2013-I од 16.12.2013. године. Локална пореска управа општине Брус у 2014. години уручила је 451 опомену и спровела је 88 наплата принудним путем.

742151 – Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа општина остварен је у износу од 150 хиљада динара.

742152 – Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе општине или индиректни корисници њихових буџета остварен је у износу 1.216 хиљада динара.

742251 – Општинске административне таксе, као изворни приход општине, у 2014. години остварен је у износу од 1.247 хиљада динара, а исти је остварен на основу Одлуке о локалним административним таксама број: 434-11/2013-I од 25.02.2013. године којом се уводе локалне административне таксе и радње у управним стварима, као и за друге списе и радње које органи јединице локалне самоуправе издају и Одлуке о измени одлуке о локалним административним таксама број: 434-14/2014-I од 20.06.2014. године које је донела Скупштина општине Брус.

742253 – Накнада за уређење грађевинског земљишта, као изворни приход, остварен је у износу од 5.179 хиљада динара, а на основу Одлуке о критеријумима и мерилима за утврђивање накнаде за отуђење, давање у закуп и уређивање грађевинског земљишта број: 418-45/2013-I од 15.04.2013. године, којом се уређују критеријуми и мерила за утврђивање висине накнаде за уређивање, отуђење и закуп грађевинског

земљишта и елемената за уговарање на подручју општине Брус, Одлуку о изменама и допунама одлуке о критеријумима и мерилима за утврђивање накнаде за отуђење, давање у закуп и уређивање грађевинског земљишта, отуђивању и давања у закуп грађевинског земљишта број: 463-14/2013-I од 31.08.2013. године, Одлуку изменама и допунама одлуке о критеријумима и мерилима за утврђивање накнаде за отуђење, давање у закуп и уређивање грађевинског земљишта број: 418-30/2014-I од 15.08.2014. године, Одлуке о изменама и допунама одлуке о критеријумима и мерилима за утврђивање накнаде за отуђење, давање у закуп и уређивање грађевинског земљишта број: 350-199/2014-I од 10.10.2014. године. Обрачун накнаде врши ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, путеве, планирање и изградњу Брус.

742351 – Приходи који својом делатношћу остваре органи и организације општина остварени су у износу од 330 хиљада динара.

743324 – Приход од новчаних казни за саобраћајне прекршаје, предвиђене прописима о безбедности саобраћаја на путевима, као уступљени приход, у буџету општине Брус остварен је у износу од 2.631 хиљаде динара, а остварен је на основу Закона о безбедности саобраћаја на путевима и припадајућих 30% јединицама локалне самоуправе од новчаних казни за саобраћајне прекршаје наплаћених за саобраћајне прекршаје учињене на територији општине Брус.

743351 – Приходи од новчаних казни изречених у прекршајном поступку за прекршаје прописане актом скупштине општине, као и одузета имовинска корист у том поступку остварени су у износу од 59 хиљада динара.

743924 – Приходи од увећања целокупног пореског дуга који је предмет принудне наплате за 5% на дан почетка поступка принудне наплате, који је правна последица принудне наплате изворних прихода јединице локалне самоуправе, као изворни приход у 2014. години остварени су у износу од 66 хиљада динара. Број издатих решења за пореску обавезу за 2014. годину је 88 и утврђена је обавеза по тим решењима 767 хиљада динара, док је наплаћено у 2014. години 66 хиљада динара.

744151 – Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа општина остварен је у износу од 1.165 хиљада динара. Општинско веће општине Брус на седници одржаној 19.05.2014. године донело је Препоруку број: 400-293/2014-III да сви корисници буџета општине Брус (органи општине Брус, јавна предузећа, установе и организације чији је оснивач општина Брус) укључе у хуманитарну акцију помоћи угроженом становништву са поплавлених подручја Републике Србије и уступе по једну дневну зарату, а Скупштина општине Брус донела је Одлуку број: 06-43/2014-I од 30.05.2014. године да се одборници Скупштине општине Брус и чланова савета и комисија одрекну права на накнаду у знак солидарности ради ублажавања последица елементарне непогоде изазване поплавама.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

• Одсек за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода, као организациони део Општинске управе Брус, не утврђује, не наплаћује и не контролише све изворне приходе општине Брус, чију је висину и стопе прописала Скупштина општине Брус, на основу члана 32. Закона о локалној самоуправи, јер овај одсек не администрира: локалне комуналне таксе за коришћење рекламних паноа, укључујући и истицање и исписивање фирме ван пословног простора на објектима и просторима који припадају јединици локалне самоуправе, које администрира одсек Општинске управе надлежан за постављање рекламних паноа и рекламних табли, локалне комуналне таксе за коришћење простора на јавним површинама или испред пословних просторија, у пословне сврхе, које администрира одсек Општинске управе надлежан за издавање одобрења за заузимање јавне површине и локалне комуналне таксе за заузимање јавне површине грађевинским материјалом и за извођење грађевинских радова које

администрира одсек Општинске управе надлежан за издавање одобрења за извођење грађевинских радова, што је супротно члану 60. Закона о финансирању локалне самоуправе, којим је прописано да јединица локалне самоуправе у целисти утврђује, наплаћује и контролише изворне јавне приходе.

• Порез на имовину обвезника који не воде пословне књиге и порез на имовину обвезника који воде пословне књиге евидентирани су на контима са неодговарајућим називом, што је супротно члану 4. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распореду средстава са тих рачуна.

Одговорним лицима општине Брус препоручује се да Одсек за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода Општинске управе врши утврђивање, наплату и контролу свих изворних јавних прихода и да порез на имовину евидентирају на контима са називима прописаним Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распореду средстава са тих рачуна.

4.1.3. Примања

У буџету општине Брус за 2014. годину укупна примања су остварена у износу од 320 хиљада динара.

811152 – Примања од продаје непокретности у корист нивоа општина у 2014. години остварена су у износу од 320 хиљада динара, од наплаћених рата за продате станове по основу уговора закључених са некадашњим фондом солидарне стамбене изградње.

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 и остале расходе.

У наредним табелама тачке 4.1.4. Расходи према економској класификацији група презентовани су подаци о планираном оквиру расхода, њиховим релокацијама, исказаном извршењу и налазима ревизије, са припадајућим индексима извршења, за узорковане кориснике буџета Општине.

4.1.4.1. Плате и додаци запосленима, група 411000

Права и обавезе по основу рада за запослене у јавном сектору уређују се према Закону о радним односима у државним органима („Сл. гласник РС“, бр: 48/91, ... 83/05 - испр. др. Закона и 23/2013-одлука УС), Закону о платама у државним органима и јавним службама („Сл. гласник РС“, бр: 34/01, 62/06-др. закон, 63/06- испр. др. закона и 116/08-др. закони, 92/2011, 99/2011-др. Закон, 10/2013, 55/2013 и 99/2014), Закону о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава („Сл. гласник РС“, бр: 116/2014), Закон о умањењу нето прихода лица у јавном сектору („Сл. гласник РС“, бр: 108/13), као и посебним законима којима се уређују поједине делатности (образовање, култура, здравство итд.) и Закону о раду („Сл. гласник РС“, бр: 24/05, 61/05 и 54/09, 32/2013 и 75/2014) који се примењује у оним деловима у којима права и обавезе нису, на посебан начин, уређени наведеним законима. Општина Брус је исплату зарада и накнада запосленима уредила и својим општим актима: Правилник о радно правном

статусу и коефицијентима за обрачун и исплату плата лица које бира, именује или поставља Скупштина општине Брус и Председник општине Брус број: 120-16/2012-I од 04.07.2012. године, Правилник о платама и додацима, накнадама и осталим примањима постављених и запослених лица у Општинској управи општине Брус број: 120-3/2012-III од 30.01.2012. године, Правилник о платама, додацима, накнадама и осталим примањима радника ЈП Дирекција Брус број: 1098-1 од 24.10.2006. године и Правилник о платама, накнадама плате и другим примањима запослених у Предшколској установи „Пахуљице“ Брус број: 377 од 23.05.2013. године.

На дан 31.12.2014. године код директних корисника буџета општине било је 75 запослених, а у општини је код свих директних и индиректних корисника на дан 31.12.2014. године, било укупно 151 запослени, од чега 147 на неодређено време, 2 на одређено време и 2 радника по уговору о делу, што је у складу са Законом о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији.

Обрачун и исплата плата за изабрана, именована и постављена лица вршена је на основу Правилника о радно правном статусу и коефицијентима за обрачун и исплату плата лица које бира, именује или поставља Скупштина општине Брус и Председник општине Брус број: 120-16/2012-I од 04.07.2012. године и Правилника о радно правном статусу и коефицијентима за обрачун и исплату плата лица које бира, именује или поставља Скупштина општине Брус и Председник општине Брус број: 120-9/2014-I од 27.06.2014. године.

Обрачун и исплата плата за запослене у Општинској управи вршен је на основу Правилника о платама и додацима, накнадама и осталим примањима постављених и запослених лица у Општинској управи општине Брус број: 120-3/2012-III од 30.01.2012. године.

у 000 динара

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине Брус	3.075	3.054	3.028	3.028	99	100
2	Председник и Општинско веће	4.955	4.915	4.875	4.875	99	100
3	Општинска управа Брус	34.765	34.509	33.591	33.653	98	100
4	ЈП Дирекција Брус	8.670	8.599	8.576	8.576	100	100
5	Предшколска установа „Пахуљице“ Брус	27.633	27.633	28.241	28.241	104	100
Укупно корисника (1-5)		79.098	78.620	78.311	78.373	100	100
Укупно општина – група 411000		103.447	102.338	102.177	102.270	100	100

У 2014. години Одлуком о буџету општине Брус за плате и додатке изабраних, постављених и запослених лица планирано је 102.338 хиљада динара, док је извршење исказано у износу од 102.177 хиљада динара.

Скупштина општине Брус – На овој буџетској позицији исказани су расходи за плате изабраних лица у износу од 3.028 хиљада динара и то за плате: председника Скупштине општине Брус, секретара који је на сталном раду у општини Брус и заменика председника Скупштине општине Брус, за које су буџетом планирана средства у износу од 3.054 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је књижење плате вршено на субаналитичком конту: плате по основу цене рада (411111) уместо на одговарајућим субаналитичким контима: плате по основу цене рада (411111), додатак за време проведено на раду – минули рад (411115), накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа (411118) и остали додаци и накнаде (411119), што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском

рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Одговорним лицима општине Брус препоручује се да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Председник општине и Општинско веће – На овој буџетској позицији исказани су расходи за плате изабраних лица и запослених у износу од 4.875 хиљада динара и то за: плату председника општине Брус, заменика председника општине Брус, помоћника председника општине за економски развој и инвестиције, секретарицу и возача, за које су буџетом планирана средства у износу од 4.915 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је књижење плате вршено на субаналитичком конту: плате по основу цене рада (411111) уместо на одговарајућим субаналитичким контима: плате по основу цене рада (411111), додатак за време проведено на раду – минули рад (411115), накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа (411118) и остали додаци и накнаде (411119), што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Одговорним лицима општине Брус препоручује се да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Општинска управа – На овој буџетској позицији исказан је расход за плате 50 запослених у Општинској управи општине Брус за 2014. годину у износу од 33.591 хиљаде динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 34.509 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- За запосленог на пословима исплате права у вези друштвене заштите и ликвидатора, увећан је основни коефицијент за 10% и на тај начин су више исплаћене плате у износу од 53 хиљаде динара и доприноси на терет послодавца у износу од 10 хиљада динара, па је укупно више исплаћено 63 хиљаде динара, што је супротно члану 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Књижење плате је вршено на субаналитичком конту: плате по основу цене рада (411111) уместо на одговарајућим субаналитичким контима: плате по основу цене рада (411111), додатак за време проведено на раду – минули рад (411115), накнаде зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести (411117), накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа (411118) и остали додаци и накнаде (411119), што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Одговорним лицима општине Брус препоручује се да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, путеве, планирање и изградњу Брус.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Да запосленима у ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, путеве, планирање и изградњу Брус нису достављани обрачуни средстава за исплату зарада и других примања, што је супротно члану 121. Закона о раду којим је таква обавеза прописана.
- Књижење плате је вршено на субаналитичким контима: плате по основу цене рада (411111), додатак за рад дужи од пуног радног времена (411112) и додатак за време проведено на раду – минули рад (411115), уместо на одговарајућим субаналитичким контима: плате по основу цене рада (411111), додатак за рад дужи од пуног радног времена (411112), додатак за време проведено на раду – минули рад (411115), накнаде зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести (411117), накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа (411118) и остали додаци и накнаде (411119), што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Одговорним лицима ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, путеве, планирање и изградњу Брус препоручује се да запосленима достављају обрачуне за исплату плата и других примања и обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Предшколска установа „Пахуљице“.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Приликом обрачуна и исплате плата за једног запосленог, који је остварио основну плату у већем износу од основне плате обрачунате по Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама примењивана је увећана основица за обрачун и исплату плата, за једног радника увећан коефицијент за исплату плате за 10% и једног за 3% и на тај начин су више исплаћене плате у износу од 83 хиљаде динара и доприноси на терет послодавца у износу од 16 хиљада динара, па је укупно више исплаћено 99 хиљада динара, што је супротно члану 3. и 3а Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Да су преузете обавезе и извршени расходи за плате запослених у износу од 608 хиљада динара за које буџетом нису обезбеђена средства, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему којим је прописано да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава морају одговорати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.
- Књижење плате је вршено на субаналитичким контима: плате по основу цене рада (411111), додатак за рад дужи од пуног радног времена (411112) и додатак за време проведено на раду – минули рад (411115), уместо на одговарајућим субаналитичким контима: плате по основу цене рада (411111), додатак за рад дужи од пуног радног времена (411112), додатак за време проведено на раду – минули рад (411115), накнаде зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести (411117), накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа (411118) и остали додаци и накнаде (411119), што је супротно члану 9. Уредбе о

буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Одговорним лицима Предшколске установе „Пахуљице“ препоручује се да: обрачун и исплату плата врше у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама; преузимају обавезе и врше плаћања до износа одобрених апропријација и да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000

у 000 динара

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине Брус	554	515	473	473	92	100
2	Председник и Општинско веће	889	882	873	873	99	100
3	Општинска управа Брус	6.221	6.175	5.998	5.998	97	100
4	ЈП Дирекција Брус	1.552	1.539	1.535	1.535	100	100
5	Предшколска установа „Пахуљице“ Брус	7.171	7.171	5.055	5.055	70	100
Укупно корисника (1-5)		16.387	16.282	13.934	13.934	86	100
Укупно општина – група 412000		20.736	20.515	18.212	18.212	89	100

На овој буџетској позицији исказани су расходи за социјалне доприносе за директне и индиректне буџетске кориснике на терет послодавца, обрачунати и плаћени у складу са Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање, у износу од 18.212 хиљада динара и то: допринос за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 11.573 хиљаде динара, допринос за здравство у износу од 5.876 хиљада динара и допринос за незапосленост у износу од 763 хиљаде динара, од чега из средстава буџета 16.500 хиљада динара, из буџета Републике 249 хиљада динара, а из осталих извора 1.463 хиљаде динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 20.515 хиљада динара.

Скупштина општине – На овој буџетској позицији исказани су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 473 хиљаде динара на терет средстава буџета, који су буџетом планирани у износу од 515 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Председник општине и Општинско веће – На овој буџетској позицији исказани су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 873 хиљаде динара на терет средстава буџета, који су буџетом планирани у износу од 882 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Општинска управа – На овој буџетској позицији исказани су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 5.998 хиљада динара на терет средстава буџета, који су буџетом планирани у износу од 6.175 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности, осим више плаћених доприноса због више исплаћених плата, што је шире објашњено у одељку 4.1.4.1.

ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, путеве, планирање и изградњу Брус
Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Предшколска установа „Пахуљице“

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности, осим више плаћених доприноса због више исплаћених плата, што је шире објашњено у одељку 4.1.4.1.

4.1.4.3. Накнаде у природи, група 413000

у 000 динара

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа „Пахуљице“ Брус	1.400	1.400	1.009	1.009	72	100
Укупно корисника (1-1)		1.400	1.400	1.009	1.009	72	100
Укупно општина – група 413000		1.465	1.465	1.057	1.092	75	103

На овој буџетској позицији исказани су расходи за превоз на посао и са посла запослених у износу од 1.057 хиљада динара, на терет буџета општине Брус, за које су буџетом планирана средства у износу од 1.465 хиљада динара.

Предшколска установа „Пахуљице“.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

4.1.4.4. Социјална давања запосленима, група 414000

у 000 динара

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа Брус	2.633	2.633	775	775	29	100
2	Предшколска установа „Пахуљице“ Брус	1.400	1.400	824	824	59	100
3	ЈП Дирекција Брус	300	300	124	124	41	100
Укупно корисника (1-3)		4.333	4.333	1.723	1.723	40	100
Укупно општина – група 414000		5.703	5.703	2.174	2.174	38	100

На овој буџетској позицији исказани су расходи за социјална давања запосленима у износу од 2.174 хиљаде динара, од чега на терет средстава буџета 2.125 хиљада динара и из осталих извора у износу од 49 хиљада динара, који су буџетом планирани у износу од 5.703 хиљаде динара.

Општинска управа – Исплата помоћи запосленима је вршена на основу члана 15. Правилника о платама и додацима, накнадама и осталим примањима постављених и запослених лица у Општинској управи општине Брус, појединачним решењима о одобрењу новчане помоћи и Општим колективним уговором. На овој буџетској позицији исказани су расходи за социјална давања запосленима (породилско боловање, исплата помоћи за случај смрти запосленог или члана уже породице) у износу од 775 хиљада динара на терет средстава буџета, за која су буџетом одобрена средства у износу од 2.633 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је преузета обавеза и извршено плаћање у износу од 62 хиљаде динара за помоћ у случају смрти члана уже породице, без доказа о висини трошкова на основу којих се може утврдити стварна висина трошкова погребних услуга, што је супротно члану 33. Општег колективног уговора, којим је прописано да је послодавац дужан да запосленом исплати накнаду трошкова у случају смрти члана уже породице у висини трошкова погребних услуга и члану 56. Закона о буџетском систему. Уместо исплате накнаде запосленом за случај смрти члана уже породице у висини трошкова погребних услуга исплата је извршена до неопорезивог износа прописаног чланом 9. Закона о порезу на доходак грађана.

Одговорним лицима општине Брус препоручује се да накнаду за случај смрти члана уже породице исплаћују у складу са Општим колективним уговором.

Предшколска установа „Пахуљице“.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је преузета обавеза и извршено плаћање запосленом у износу од 62 хиљаде динара за помоћ у случају смрти члана уже породице (мајке), без доказа о висини трошкова на основу којих се може утврдити стварна висина трошкова погребних услуга, што је супротно члану 29. Посебног колективног уговора за запослене у основним и средњим школама и домовима ученика, којим је прописано да је послодавац дужан да запосленом, по основу солидарности, исплати помоћ у случају смрти брачног друга или детета у висини трошкова сахране према приложеним рачунима до неопорезивог износа и члану 56. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима Предшколске установе „Пахуљице“ препоручује се да накнаду за случај смрти исплаћују у складу са Посебним колективним уговором.

ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, путеве, планирање и изградњу Брус.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је преузета обавеза и извршено плаћање у износу од 62 хиљаде динара за помоћ у случају смрти члана уже породице, без доказа о висини трошкова на основу којих се може утврдити стварна висина трошкова погребних услуга, што је супротно члану 33. Општег колективног уговора, којим је је прописано да је послодавац дужан да запосленом исплати накнаду трошкова у случају смрти члана уже породице у висини трошкова погребних услуга и члану 56. Закона о буџетском систему. Уместо исплате накнаде запосленом за случај смрти члана уже породице у висини трошкова погребних услуга исплата је извршена до неопорезивог износа прописаног чланом 9. Закона о порезу на доходак грађана.

Одговорним лицима ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, путеве, планирање и изградњу Брус препоручује се да накнаду за случај смрти члана уже породице исплаћују у складу са Општим колективним уговором.

4.1.4.5. Накнада трошкова за запослене, група 415000

у 000 динара

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП Дирекција Брус	250	250	192	157	63	82
2	Предшколска установа „Пахуљице“ Брус	750	750	653	653	87	100
Укупно корисника (1-2)		1.000	1.000	845	828	83	98
Укупно општина – група 415000		2.460	2.460	1.803	1.767	72	98

На овој буџетској позицији исказани су расходи за накнаду трошкова за запослене у износу од 1.803 хиљаде динара, од чега на терет средстава буџета у износу од 1.777 хиљада динара и из осталих извора у износу од 26 хиљада динара, који су буџетом планирани у износу од 2.460 хиљада динара.

ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, путеве, планирање и изградњу Брус.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су расходи за накнаде за превоз на посао и са посла за запослене са вишерелацијском

картом у износу од 35 хиљада динара неправилно евидентирани на групи конта 415000 – Накнада трошкова за запослене уместо на групи конта 413000 – Накнаде у натури, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Одговорним лицима ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, путеве, планирање и изградњу Брус препоручује се да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Предшколска установа „Пахуљице“.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

4.1.4.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000

у 000 динара

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа Брус	230	230	230	230	100	100
2	Предшколска установа „Пахуљице“ Брус	450	450	404	404	90	100
3	МЗ Брус 1	75	75	66	66	88	100
Укупно корисника (1-3)		755	755	700	700	93	100
Укупно општина – група 416000		805	805	700	700	87	100

На овој буџетској позицији исказани су расходи за награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 700 хиљада динара на терет средстава буџета, који су буџетом планирани у износу од 805 хиљада динара.

Општинска управа - На овој буџетској позицији исказани су расходи за награде запосленима и остали посебни расходи (јубиларне награде) у износу од 230 хиљада динара на терет средстава буџета, за која су буџетом одобрена средства у износу од 230 хиљада динара. Исплата јубиларних награда вршена је основу члана 16. Правилника о платама и додацима, накнадама и осталим примањима постављених и запослених лица у Општинској управи општине Брус и појединачним решењима начелника Општинске управе.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је преузета обавеза и извршено плаћање за јубиларне награде запослених у износу који је за 95 хиљада динара већи од прописаног, јер је уместо исплате у висини просечне зараде по запосленом у привреди Републике Србије вршена исплата у висини просечне зараде по запосленом у Републици Србији, што је супротно члану 49(а) Анекса Посебног колективног уговора за државне органе и члану 56. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима Општинске управе Брус препоручује се да интерни акт о исплати јубиларних награда запослених ускладе са важећим прописима и исплату јубиларних награда врше правилном применом прописа.

Предшколска установа „Пахуљице“.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је преузета обавеза и извршено плаћање за јубиларне награде запослених у износу који је за 103 хиљаде динара већи од прописаног, јер је исплата вршена у висини просечне плате исплаћене код послодавца за месец који претходи месецу у коме је запослени стекао право на јубиларну награду или просечне плате по запосленом у Републици

Србији, а не по запосленом у привреди Републике Србије, што је супротно члану 49(а) Анекса Посебног колективног уговора за државне органе и члану 56. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима Предшколске установе „Пахуљице“ препоручује се да интерни акт о исплати јубиларних награда запослених ускладе са важећим прописима и исплату јубиларних награда врше правилном применом прописа.

Месна заједница Брус 1 - На овој буџетској позицији исказани су расходи за награде запосленима и остали посебни расходи (јубиларне награде) у износу од 66 хиљада динара на терет средстава буџета, за која су буџетом одобрена средства у износу од 75 хиљада динара. Исплата јубиларних награда вршена је на основу члана 15. Правилника о платама и додацима, накнадама и осталим примањима постављених и запослених лица у Општинској управи општине Брус и појединачним решењима секретара месне заједнице Брус 1.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је преузета обавеза и извршено плаћање за јубиларну награду запосленом у износу који је за 24 хиљаде динара већи од прописаног, јер је исплата извршена у висини просечне зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку надлежног органа за послове статистике, а не по запосленом у привреди Републике Србије, што је супротно члану 49(а) Анекса Посебног колективног уговора за државне органе и члану 56. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима месне заједнице Брус 1 препоручује се да исплату јубиларних награда запосленима врше правилном применом прописа.

4.1.4.7. Посланички додатак, група 417000

у 000 динара

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине Брус	1.800	2.256	1.622	1.194	53	74
2	Председник и Општинско веће	3.300	3.300	3.145	486	15	15
Укупно корисника (1-2)		5.100	5.556	4.767	1.680	30	35
Укупно општина – група 417000		7.130	7.586	5.017	1.930	25	38

На овој буџетској позицији исказани су расходи за посланички додатак у износу од 5.017 хиљада динара, на терет средстава буџета, који су буџетом планирани у износу од 7.586 хиљада динара.

Скупштина општине Брус - На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 1.622 хиљаде динара за накнаду трошкова насталих вршењем дужности одборника и чланова сталних радних тела у Скупштини општине Брус, који нису одборници, као и накнада за рад председнику и заменику председника Скупштине општине Брус, који су буџетом планирани у износу од 2.256 хиљада динара. Исплата одборницима вршена је на основу Одлуке о накнадама и другим примањима, чланова радних тела Скупштине општине Брус и чланова Општинског већа општине Брус, а накнаде за рад председника и заменика председника Скупштине општине Брус на основу Правилника о радно правном статусу и коефицијентима за обрачун и исплату плата лица које бира, именује или поставља Скупштина општине Брус и Председник општине Брус.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су расходи за накнаде одборника, чланове радних тела и функционера Скупштине

општине Брус у износу од 428 хиљада динара неправилно планирани, извршавани, евидентирани и исказани на групи конта 417000 – Посланички додатак уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Одговорним лицима општине Брус препоручује се да расходе за накнаде одборника, чланова радних тела и функционера Скупштине општине планирају, извршавају, евидентирају и исказују правилном применом Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Председник општине и Општинско веће - На овој буџетској позицији исказани су расходи за накнаду за рад члановима Општинског већа општине Брус, који нису на сталном раду у општини, у износу од 3.145 хиљада динара, на терет средстава буџета, за која су буџетом одобрена средства у износу од 3.300 хиљада динара. Исплата накнада за рад пет чланова Општинског већа, који нису на сталном раду у општини, вршена је на основу Правилника о радно правном статусу и коефицијентима за обрачун и исплату плата лица које бира, именује или поставља Скупштина општине Брус и председник општине Брус и појединачних решења донетих од стране председника Комисије за избор и именовања, административна и мандатно – имунитетска питања Скупштине општине Брус у висини 30% од плате за функцију коју врше.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су неправилно евидентирани расходи за накнаде за рад чланова Општинског већа и дневнице за службено путовање чланова Општинског већа у износу од 2.659 хиљада динара на групи конта 417000 – Посланички додатак уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору у износу од 2.655 хиљада динара за рад чланова Општинског већа и групи конта 422000 – Трошкови путовања у износу од четири хиљаде динара за дневнице за службено путовање чланова Општинског већа, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Одговорним лицима општине Брус препоручује се да расходе за накнаде за рад чланова Општинског већа и дневнице за службено путовање чланова Општинског већа планирају, извршавају, евидентирају и исказују правилном применом Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.8. Стални трошкови, група 421000

у 000 динара

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа Брус	7.030	7.030	5.660	5.660	81	100
2	ЈП Дирекција Брус	27.650	27.650	23.297	23.297	84	100
3	Предшколска установа „Пахуљице“ Брус	5.120	5.120	3.153	3.153	62	100
4	Центар за културу Брус	3.520	3.520	2.939	2.939	83	100
Укупно корисника (1-4)		43.320	43.320	35.049	35.049	81	100
Укупно општина – група 421000		46.886	46.986	35.946	35.946	77	103

На овој буџетској позицији исказани су расходи за сталне трошкове у износу од 35.946 хиљада динара, од чега на терет средстава буџета 35.530 хиљада динара и из

осталих извора у износу 416 хиљада динара, који су буџетом планирани у износу од 46.986 хиљада динара.

Општинска управа – На овој буџетској позицији исказани су расходи за сталне трошкове директних буџетских корисника у износу од 5.660 хиљада динара на терет средстава буџета, од чега за: енергетске услуге 3.224 хиљаде динара, у које су укључени електрична енергија, угаљ и дрво по рачунима ЕПС Снабдевање д.о.о. Београд, Т.Р. „ЕНЕРГОПРОМЕТ“ Ниш и ЈП „СРБИЈА ШУМЕ“ ШГ Расина Крушевац, услуге комуникације 1.660 хиљада динара у које су укључени телефон, факс и телефакс и услуге мобилног телефона по рачунима Телекома Србије а.д., Telenor d.o.o.) за чије испостављене рачуне није вршена формална, рачунска и суштинска контрола, за енергетске услуге 1.332 хиљаде динара, услуге комуникација 442 хиљаде динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 7.030 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Извршена је набавка и плаћање електричне енергије по рачунима ЕПС Снабдевање д.о.о. Београд у износу од 1.318 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.
- Преузете су обавезе и извршено плаћање без валидне рачуноводствене документације о насталој пословној промени и другом догађају, јер није вршена формална, рачунска и суштинска контрола рачуна у износу од 1.774 хиљаде динара, од чега за: енергетске услуге у износу од 1.332 хиљаде динара по рачунима ЕПС снабдевања д.о.о. Београд, Т.Р. „ЕНЕРГОПРОМЕТ“ Ниш и ЈП „СРБИЈА ШУМЕ“ ШГ Расина Крушевац, услуге комуникација 442 хиљаде динара по рачунима Телекома Србије а.д., Telenor d.o.o., што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству којим се предвиђа да рачуноводствена исправа мора бити потписана од стране лица које је исправу саставило, лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену и други догађај и достављена на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од дана настанка пословне промене и другог догађаја и члану 58. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима општине Брус препоручује се да набавку добара, услуга и радова врше у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему и да обавезе преузимају и плаћања врше на основу валидних рачуноводствених исправа.

ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, путеве, планирање и изградњу Брус.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је преузета обавеза и извршено плаћање за испоручену електричну енергију по рачунима ЕПС Снабдевање д.о.о. Београд у износу од 9.476 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, путеве, планирање и изградњу Брус препоручује се да набавку добара, услуга и радова врше у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему.

Предшколска установа „Пахуљице“

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Извршена је набавка и плаћање услуга за електричну енергију по рачунима ЕПС Снабдевање д.о.о Београд, у износу од 823 хиљаде динара, без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.
- Преузета је обавеза и извршено плаћање за набавку лож уља у износу од 1.818 хиљада динара Нафтної индустрији Србије А.Д. Нови Сад, по Уговору о продаји нафтних деривата за 2013. годину, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему којим је прописано да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.
- Преузете су обавезе и извршено плаћање у износу од 30 хиљада динара без валидне рачуноводствене документације о насталој пословној промени и другом догађају, јер није вршена формална, рачунска и суштинска контрола рачуна за услуге водовода и канализације по рачунима ЈКП „РАСИНА“ Брус, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима Предшколске установе „Пахуљице“ препоручује се да набавку добара, услуга и радова врше у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему и да обавезе преузимају и плаћања врше на основу валидних рачуноводствених исправа.

Центар за културу Брус – На овој буџетској позицији исказани су расходи за сталне трошкове у износу од 2.939 хиљада динара, од чега 2.933 хиљаде динара на терет средстава буџета и шест хиљада динара из осталих извора, од чега за: трошкове платног промета и банкарских услуга 23 хиљаде динара, енергетске услуге 2.578 хиљада динара у које су укључени електрична енергија и лож уље по рачунима ЕПС Снабдевање д.о.о. Београд за које није вршена формална, рачунска и суштинска контрола и Нафтне индустрије Србије А.Д. Нови Сад, комуналне услуге 298 хиљада динара у које су укључене услуге ЈКП „РАСИНА“ Брус, за које није вршена формална, рачунска и суштинска контрола, услуге комуникације 40 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 3.520 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Извршена је набавка и плаћање услуга за електричну енергију у 2014. години по рачунима ЕПС Снабдевање д.о.о. Београд у износу од 720 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.
- Вршено је плаћање у укупном износу од 474 хиљаде динара без валидне рачуноводствене документације о насталој пословној промени и другом догађају, јер није вршена формална, рачунска и суштинска контрола рачуна и то: по рачунима ЕПС Снабдевање д.о.о. Београд за услуге електричне енергије у износу од 431 хиљаде динара и по рачунима ЈКП „РАСИНА“ Брус за услуге водовода и канализације у износу од 43 хиљаде динара, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима Центра за културу препоручује се да набавку добара, услуга и радова врше у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему и да обавезе преузимају и плаћања врше на основу валидних рачуноводствених исправа.

4.1.4.9. Трошкови путовања, група 422000

у 000 динара

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник и Општинско веће	800	800	404	408	51	101
2	Општинска управа Брус	800	800	451	451	56	100
3	ЈП Дирекција Брус	700	700	296	296	42	100
Укупно корисника (1-3)		2.300	2.300	1.151	1.155	50	100
Укупно општина – група 422000		4.609	4.609	2.734	2.726	59	100

На овој буџетској позицији исказани су расходи за трошкове путовања у износу од 2.734 хиљаде динара, од чега на терет средстава буџета у износу од 2.568 хиљада динара и из осталих извора у износу од 166 хиљада динара за које су буџетом планирана средства у износу од 4.609 хиљада динара.

Председник и Општинско веће – На овој буџетској позицији исказани су расходи за трошкове путовања у износу од 404 хиљаде динара, од чега за трошкове службених путовања у земљи 328 хиљада динара и за трошкове службених путовања у иностранство 76 хиљада динара, на терет средстава буџета, за које су буџетом планирана средства у износу од 800 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Дневнице за службено путовање у земљи исплаћиване су на основу Решења Општинског већа, као интерног општег акта, до неопорезивног износа, што је супротно члану 9. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника којим је прописано да се државном службенику и намештенику исплаћује дневница за службено путовање у земљи која износи 5% просечне месечне зараде по запосленом у привреди Републике Србије, према последњем коначном објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике на дан поласка на службено путовање.
- Дневнице за службено путовање у иностранство нису обрачунаване и исплаћиване у инострану валути (девизама) прописаној за ту земљу, како је то прописано одредбама члана 20. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и тачке 35. и 36. Упутства за спровођење Одлуке о условима и начину обављања платног промета са иностранством, већ су обрачун и исплата вршени у динарској противвредности по средњем курсу Народне банке Србије у моменту њиховог обрачуна.

Одговорним лицима општине Брус препоручује се да дневнице за службено путовање у земљи обрачунавају и исплаћују у висини прописаној Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и да се обрачун и исплата дневница за службено путовање у иностранство врше у инострану валути (девизама).

Општинска управа - На овој буџетској позицији исказани су расходи за трошкове путовања у износу од 451 хиљаде динара, од чега за трошкове службених путовања у земљи 420 хиљада динара и за трошкове службених путовања у иностранство 31 хиљада динара, на терет средстава буџета, за које су буџетом планирана средства у износу од 800 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Дневнице за службено путовање у земљи исплаћиване су на основу Решења Општинског већа, као интерног општег акта, до неопорезивног износа, што је супротно члану 9. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и

намештеника којим је прописано да се државном службенику и намештенику исплаћује дневница за службено путовање у земљи која износи 5% просечне месечне зараде по запосленом у привреди Републике Србије, према последњем коначном објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике на дан поласка на службено путовање.

• Дневнице за службено путовање у иностранство нису обрачунаване и исплаћиване у инострану валути (девизама) прописаној за ту земљу, како је то прописано одредбама члана 20. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и тачкама 35. и 36. Упутства за спровођење Одлуке о условима и начину обављања платног промета са иностранством, већ су обрачун и исплата вршени у динарској противвредности по средњем курсу Народне банке Србије у моменту њиховог обрачуна.

Одговорним лицима општине Брус препоручује се да дневнице за службено путовање у земљи обрачунавају и исплаћују у висини прописаној Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и да се обрачун и исплата дневница за службено путовање у иностранство врше у инострану валути (девизама).

ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, путеве, планирање и изградњу Брус.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су дневнице за службено путовање у земљи исплаћиване на основу Решења Општинског већа, као интерног општег акта, до неопорезивог износа, што је супротно члану 9. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника којим је прописано да се државном службенику и намештенику исплаћује дневница за службено путовање у земљи која износи 5% просечне месечне зараде по запосленом у привреди Републике Србије, према последњем коначном објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике на дан поласка на службено путовање.

Одговорним лицима ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, путеве, планирање и изградњу Брус препоручује се да дневнице за службено путовање у земљи обрачунавају и исплаћују у висини прописаној Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

4.1.4.10. Услуге по уговору, група 423000

у 000 динара							
Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине Брус	600	700	611	1.039	148	170
2	Председник и Општинско веће	4.000	3.850	2.073	4.728	123	228
3	Општинска управа Брус	8.530	9.780	7.423	6.273	64	85
4	Дирекција за пољопривреду Брус	2.700	2.700	1.307	432	16	33
5	Туристичка организација Брус	1.895	1.895	1.860	1.860	98	100
6	ЈП Дирекција Брус	4.400	4.400	2.992	2.992	68	100
7	ЈП Радио телевизија Брус	1.000	1.200	1.063	1.063	89	100
Укупно корисника (1-7)		23.125	24.525	17.329	18.387	75	106
Укупно општина – група 423000		25.674	26.974	18.667	19.558	73	105

На овој буџетској позицији исказани су расходи за услуге по уговору у износу од 18.667 хиљада динара, од чега 18.309 хиљада динара на терет средстава буџета и 358 хиљада динара из осталих извора, од чега за: административне услуге 371 хиљада

динара, компјутерске услуге 997 хиљада динара, услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 1.237 хиљада динара, услуге информисања у износу од 3.005 хиљада динара, стручне услуге у износу од 3.746 хиљада динара, услуге за домаћинство и угоститељство у износу од 2.285 хиљада динара, репрезентацију 1.631 хиљада динара и остале опште услуге 5.395 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 26.974 хиљаде динара.

Скупштина општине – На овој буџетској позицији исказани су расходи за услуге по уговору у износу од 611 хиљада динара на терет средстава буџета, од чега за административне услуге 318 хиљада динара, за услуге информисања 29 хиљада динара и за услуге за домаћинство и угоститељство 264 хиљаде динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 700 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Председник општине и Општинско веће – На овој буџетској позицији исказани су расходи за услуге по уговору у износу од 2.073 хиљаде динара, на терет средстава буџета, од чега за: услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 10 хиљада динара, услуге информисања 88 хиљада динара, стручне услуге 86 хиљада динара, услуге за домаћинство и угоститељство 1.099 хиљада динара, код којих, за набавку угоститељских услуга, није спровођен поступак јавне набавке, репрезентацију 775 хиљада динара у које су укључени рачуни Grafomed д.о.о Александровац и Model 5 д.о.о Београд, за које није вршена формална, рачунска и суштинска контрола и за остале опште услуге 15 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 3.850 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Преузета је обавеза и извршено плаћање за угоститељске услуге у износу од 952 хиљаде динара, без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама, којим су прописани поступци јавних набавки и члану 57. Закона о буџетском систему, којим је прописано да уговори о набавци добара, финансијске имовине, пружању услуга или извођењу грађевинских радова, које закључују директни и индиректни корисници буџетских средстава, морају бити закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке.
- Извршено је плаћање у износу од 101 хиљаде динара за набавку рекламних кеса, добављачу штампарија Grafomed д.о.о, Александровац и предузећу за производњу, промет и услуге Model 5 д.о.о Београд, без валидне рачуноводствене документације о насталој пословној промени и другом догађају, јер за рачуне није вршена формална, рачунска и суштинска контрола, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему, којим је прописано да се расходи и издаци из буџета заснивају на рачуноводственој документацији.

Одговорним лицима општине Брус препоручује се да уговоре о набавци добара, финансијске имовине, пружању услуга и извођењу грађевинских радова закључују у складу са Законом о јавним набавкама и да плаћања из буџета врше на основу валидних рачуноводствених исправа.

Општинска управа – На овој буџетској позицији исказани су расходи за услуге по уговору у износу од 7.423 хиљаде динара на терет средстава буџета, од чега за: компјутерске услуге 727 хиљада динара у које су укључени рачуни за услуге Лира Нова ПР, Београд, услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 746 хиљада динара у које су укључени рачуни „ECOPRINT“ д.о.о.- PREGLED, Београд ,

услуге информисања у износу од 1.979 хиљада динара у које су укључени рачуни „Ringer Axel Springer“ d.o.o., Београд, листа „Ало“ и РТВ Крушевац, стручне услуге у износу од 286 хиљада динара, услуге за домаћинство и угоститељство 318 хиљада динара и остале опште услуге у износу од 3.367 хиљада динара укључујући и услуге по рачунима „Дунав осигурање“ а.д.о, за које није вршена формална, рачунска и суштинска контрола, за које су буџетом планирана средства у износу од 9.780 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Преузете су обавезе и извршена плаћања у току 2014. године у износу од 1.076 хиљада динара и то: 175 хиљада динара по рачунима добављачу Лира Нова ПР, Београд за услугу одржавање базе података Lira_Ipa, 174 хиљаде динара СЗР – ЦД ПРОДУКТ, Лепенац по уговору бр.400-483/2013- II од 03.10.2013. године и рачуну број 143 од 20.02.2014. године за обављање стручне праксе, износ од 83 хиљаде динара добављачу „ECOPRINT“ d.o.o. - PREGLED, Београд по рачуну број 4330039 од 31.01.2014. године на име објављивања огласа у листу „Преглед“ и добављачу „Ringer Axel Springer“ d.o.o., Београд по рачуну број 2014-10524 од 02.12.2014. на име објављивања огласа у листу „Ало“, 374 хиљаде динара РТВ Крушевац по уговору 400-62/2013-II у уговору 400-365/2014-II и по месечним рачунима, за емитовање специјализоване емисије „Бруска хроника“ и 270 хиљада динара ЈКП „РАСИНА“ по рачуну број 03-40894 од 12.12.2014. године и уговору број 404-42/2014-IV од 04.08.2014. године за услуге рушења бесправно подигнутих објеката на основу извршних решења грађевинског и комуналног инспектора Општинске управе Брус, без валидне рачуноводствене документације, јер за рачуне није вршена формална, рачунска и суштинска контрола, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему, којим је прописано да се расходи и издаци из буџета заснивају на рачуноводственој документацији.
- Неправилно су евидентирани и исказани расходи на групи конта 423000 – Услуге по уговору у износу од 1.150 хиљада динара, које је требало евидентирати на групама конта и то: 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 650 хиљада динара за услуге осигурања усева по уговору са „Дунав осигурање“ а.д.о и на групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти у износу од 500 хиљада динара за преузети дуг ОШ Јован Јовановић – Змај из Бруса према „Дунав осигурање“ а.д.о од стране општине Брус, за услуге осигурања имовине и запослених, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Преузета је обавеза и извршено плаћање у износу од 500 хиљада динара по уговору о преузимању дуга, број 400-190/2014-II од 27.03.2014. године, којим је општина Брус преузела дуг ОШ Јован Јовановић – Змај према компанији „Дунав осигурање“ а.д.о., Београд за услуге осигурања имовине и запослених, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему, којим је прописано да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава морају бити извршене искључиво на принципу готовинске основе са консолидованог рачуна трезора.

Одговорним лицима општине Брус препоручује се да: плаћања из буџета врше на основу валидних рачуноводствених исправа; расходе планирају, извршавају, евидентирају и исказују правилном применом Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и преузете обавезе извршавају искључиво на принципу готовинске основе са консолидованог рачуна трезора.

ЈП Дирекција за пољопривреду, рурални развој и природне ресурсе Брус –

На овој буџетској позицији исказани су расходи за услуге по уговору у износу од 1.307 хиљада динара, на терет средстава буџета, од чега за: компјутерске услуге 66 хиљада динара, услуге за домаћинство и угоститељство 22 хиљаде динара и остале опште услуге 1.219 хиљада динара у које су укључене и субвенције за куповину пољопривредне механизације, за које су буџетом планирана средства у износу од 2.700 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су неправилно евидентирани и исказани расходи на групи конта 423000 – Услуге по уговору у износу од 875 хиљада динара, које је требало евидентирати на групи конта 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама за субвенционисање куповине пољопривредне опреме и механизације по Програму подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја општине Брус за 2014. годину, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Одговорним лицима ЈП Дирекција за пољопривреду, рурални развој и природне ресурсе Брус препоручује се да расходе планирају, извршавају, евидентирају и исказују правилном применом Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Туристичка организација општине Брус – На овој буџетској позицији исказани су расходи за услуге по уговору у износу од 1.860 хиљада динара на терет средстава буџета, од чега за: услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 343 хиљаде динара, услуге информисања 456 хиљада динара, услуге за домаћинство и угоститељство 448 хиљада динара, репрезентацију 208 хиљада динара у које су укључени и рачуни Sitoštampa ZR Sito ViN, Брус и за остале опште услуге 405 хиљада динара у које су укључени и рачуни ЦЕСНА Б, Центар за стратешка истраживања националне безбедности, за које није вршена формална, рачунска и суштинска контрола, за које су буџетом планирана средства у износу од 1.895 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је извршено плаћање у укупном износу од 169 хиљада динара и то: добављачу Sitoštampa ZR Sito ViN, Брус у износу од 49 хиљада динара по рачуну број 16/14 од 14.02.2014. године за набавку флуо прслука са штампом за ловце и добављачу ЦЕСНА Б, Центар за стратешка истраживања националне безбедности у износу од 120 хиљада динара по рачуну број 02/14 од 14.08.2014. године и по уговору број 48 од 01.08.2014. године на име организовања и покрића трошкова организовања међународне конференције Туризам и рурални развој Србије, без валидне рачуноводствене документације о насталој пословној промени и другом догађају, јер за рачуне није вршена формална, рачунска и суштинска контрола, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему, којим је прописано да се расходи и издаци из буџета заснивају на рачуноводственој документацији.

Одговорним лицима Туристичке организације општине Брус препоручује се да расходе планирају, извршавају, евидентирају и исказују правилном применом Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, путеве, планирање и изградњу Брус.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је преузета обавеза и извршено плаћање у укупном износу од 465 хиљада динара и то: на име накнаде члановима Надзорног одбора и Комисије за планове, без валидне рачуноводствене документације, јер за обрачунае накнаде не постоји одговарајућа пратећа документација на којој је заснована исплата накнаде, није вршена формална, рачунска и суштинска контрола обрачуна по којима је вршена исплата накнаде, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему, којим је прописано да се расходи и издаци из буџета заснивају на рачуноводственој документацији.

Одговорним лицима ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, путеве, планирање и изградњу Брус препоручује се да преузимање обавеза и плаћања врше на основу валидних рачуноводствених исправа.

ЈП Радио телевизија Брус – На овој буџетској позицији исказани су расходи за услуге по уговору у износу од 1.063 хиљаде динара на терет средстава буџета, од чега за: административне услуге износ од 44 хиљаде динара, компјутерске услуге 146 хиљада динара у које су укључени рачуни Editor, доо из Београда за које није вршена формална, рачунска и суштинска контрола, услуге информисања 64 хиљаде динара, стручне услуге 681 хиљада динара, репрезентацију 93 хиљаде динара и остале опште услуге износ од 35 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 1.200 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Да је ЈП Радио телевизија Брус извршило плаћање у износу од 143 хиљаде динара добављачу Editor доо из Београда на име име пројектовања, повезивања сервера, израде програма за рад на серверу и обуку оператера за рад на серверу без закљученог уговора, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.
- Да је ЈП Радио телевизија Брус извршило плаћање у износу од 143 хиљаде динара добављачу Editor доо из Београда на име име пројектовања, повезивања сервера, израде програма за рад на серверу и обуку оператера за рад на серверу, без валидне рачуноводствене документације, јер за издати рачун није вршена формална, рачунска и суштинска контрола, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему, којим је прописано да се расходи и издаци из буџета заснивају на рачуноводственој документацији и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Одговорним лицима ЈП Радио телевизија Брус препоручује се да обавезе преузимају на основу закључених уговора и да плаћања врше на основу валидних рачуноводствених исправа.

4.1.4.11. Специјализоване услуге, група 424000

у 000 динара

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа Брус	4.955	4.955	1.998	1.998	40	100
2	Центар за културу Брус	600	600	577	577	96	100
3	МЗ Брус I	1.700	1.700	1.631	1.631	96	100
4	ЈП Дирекција Брус	37.000	37.000	20.438	10.573	29	52
Укупно корисника (1-4)		44.255	44.255	24.644	14.779	33	60
Укупно општина – група 424000		47.090	47.090	25.366	15.129	32	60

На овој буџетској позицији исказани су расходи за специјализоване услуге у износу од 25.366 хиљада динара, од чега на терет средстава буџета у износу од 25.121 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 245 хиљада динара, и то за: услуге образовања, културе и спорта 1.416 хиљада динара, медицинске услуге 597 хиљада динара, услуге одржавања аутопутева 11.706 хиљада динара, услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге 1.698 хиљада динара и остале специјализоване услуге 9.949 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 47.090 хиљада динара.

Општинска управа – На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 1.998 хиљада динара на терет средстава буџета, од чега за: услуге образовања, културе и спорта 392 хиљаде динара, медицинске услуге 447 хиљада динара, услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге 150 хиљада динара и остале специјализоване услуге 1.009 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 4.955 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Центар за културу Брус – На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 577 хиљада динара, од чега на терет средстава буџета износ од 490 хиљада динара и из осталих извора износ од 87 хиљада динара, од чега за: услуге образовања, културе и спорта 568 хиљада динара делом за израду филма о манастиру Милентија, а у сврху промоције верског туризма општине Брус, са добављачем RADNJA ZA TRGOVINU I AUDIO MUZIČKE USLUGE NOVI TREND, Краљево без закљученог уговора, за које су буџетом планирана средства у износу од 600 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је преузета обавеза и извршено плаћање у износу од 30 хиљада динара добављачу RADNJA ZA TRGOVINU I AUDIO MUZIČKE USLUGE NOVI TREND, Краљево, без закљученог уговора за извршене услуге за израду филма о манастиру Милентија, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима.

Одговорним лицима Центра за културу Брус препоручује се да обавезе преузимају и плаћања из буџета врше на основу закључених уговора.

Месна заједница Брус 1 - На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 1.631 хиљаде динара на терет средстава буџета, од чега за: услуге образовања, културе и спорта 24 хиљаде динара и остале специјализоване услуге 1.607 хиљада динара за накнаде противградним стрелцима, за које није вршена формална, рачунска и суштинска контрола, за које су буџетом планирана средства у износу од 1.700 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су преузете обавезе и извршено плаћање у износу од 1.607 хиљада динара за извршење послова противградних стрелаца на противградним станицама за период од 15.04.2014. – 15.10.2014. године, без валидне рачуноводствене документације, јер је за све месечне исплате противградним стрелцима важио један обрачун за који није вршена формална, рачунска и суштинска контрола, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему, којим је прописано да се расходи и издаци из буџета заснивају на рачуноводственој документацији.

Препоручује се одговорним лицима Месне заједнице Брус 1 да обавезе преузимају и плаћања из буџета врше на основу валидних рачуноводствених исправа

ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, путеве, планирање и изградњу Брус.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су неправилно евидентирани и исказани расходи у износу од 9.865 хиљада динара на групи конта 424000 – Специјализоване услуге и то: на име извођења радова на путевима који су изузети из мреже државних путева I и II реда на територији општине Брус 1.138 хиљада динара добављачу TRANSKOP-R D.O.O. – Preduzeće za izvođenje građevinskih radova, Сврљиг, на име ревитализације пољских путева 1.249 хиљада динара добављачу VP „Južna Morava“ A.D. u restrukturiranju, Ниш 1.840 хиљада динара добављачу Samostalna radnja za pružanje usluga u transportu i građevinarstvu „GORKOP“, Брус, за одржавање путева 1.511 хиљада динара ЈКП „РАСИНА“, Брус, на име одржавања путева са асфалтним коловозом 820 хиљада динара добављачу PREDUZEĆE „MIRAS B“ D.O.O., Лесеновци-Александровац, 620 хиљада динара на име извођења радова на постављању саобраћајне сигнализације и опреме у насељеном месту Брус, добављачу „Model 5“ d.o.o., Београд, 1.607 хиљада динара за санирање пута и речног корита добављачу ЈКП „РАСИНА“, Брус и за чишћење и профилисање Бељицког, Митровићког и Стевовићког потока, добављачу ЈКП „РАСИНА“, Брус 1.080 хиљада динара, уместо на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Одговорним лицима ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, путеве, планирање и изградњу Брус препоручује се да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.12. Текуће поправке и одржавање, група 425000

у 000 динара

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа Брус	1.650	1.650	960	960	58	100
Укупно корисника (1-1)		1.650	1.650	960	960	58	100
Укупно општина – група 425000		4.665	4.665	1.985	15.955	342	804

На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 1.985 хиљада динара за текуће поправке и одржавање, од чега на терет средстава буџета у износу од 1.820 хиљада динара и из осталих извора у износу од 165 хиљада динара, од чега за: текуће поправке и одржавање зграда и објеката 762 хиљаде динара и текуће поправке и одржавање опреме у износу од 1.223 хиљаде динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 4.665 хиљада динара.

Општинска управа – На овој буџетској позицији исказани су расходи за текуће поправке и одржавање у износу од 960 хиљада динара, од чега за текуће поправке и одржавање зграда и објеката 341 хиљада динара и текуће поправке и одржавање опреме у износу од 619 хиљада динара у које је укључена и поправка возила по рачуну Интерауто доо из Крушевца, за који није вршена формална, рачунска и суштинска контрола, за које су буџетом планирана средства у износу од 1.650 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је преузета обавеза и извршено плаћање без валидне рачуноводствене документације о насталој пословној промени и другом догађају у износу од 105 хиљада динара добављачу Интерауто, доо из Крушевца по рачуну за поправку возила Застава и Лада, без валидне рачуноводствене документације, јер за рачун није вршена формална, рачунска и суштинска контрола, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему, којим је прописано да се расходи и издаци из буџета заснивају на рачуноводственој документацији.

Одговорним лицима општине Брус препоручује се да пружамање обавеза и плаћање из буџета врше на основу валидних рачуноводствених исправа.

4.1.4.13. Материјал, група 426000

у 000 динара

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа Брус	5.315	5.315	4.219	4.219	79	100
2	ЈП Дирекција Брус	5.400	5.400	2.968	2.968	55	100
3	Предшколска установа „Пахуљице“ Брус	5.900	5.900	3.323	3.323	56	100
Укупно корисника (1-3)		16.615	16.615	10.510	10.510	63	100
Укупно општина – група 426000		21.490	21.490	13.193	13.193	56	92

На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 13.193 хиљаде динара за материјал, од чега на терет средстава буџета у износу од 11.601 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 1.592 хиљаде динара, од чега за: административни материјал 1.587 хиљада динара, материјал за пољопривреду пет хиљада динара, материјал за образовање и усавршавање запослених 787 хиљада динара, материјал за саобраћај 2.339 хиљада динара, материјал за очување животне средине и науку девет хиљада динара, материјал за образовање, културу и спорт 166 хиљада динара, медицински и лабораторијски материјал шест хиљада динара, материјал за одржавање хигијене и угоститељство 4.067 хиљада динара и материјал за посебне намене 4.227 хиљада динара, за шта су буџетом планирана средства у износу од 21.490 хиљада динара.

Општинска управа – На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 4.219 хиљада динара на терет средстава буџета, од чега за: административни материјал 858 хиљада динара (по рачунима Народне банке Србије и књижаре „Дамић“ Брус), материјал за образовање и усавршавање запослених 491 хиљада динара (по рачунима ЈП „Службени гласник“), материјал за саобраћај 1.034 хиљаде динара (по рачунима НИС АД Нови Сад), материјал за одржавање хигијене и угоститељство 627 хиљада динара и материјал за посебне намене 1.209 хиљада динара (по испостављеним рачунима МИКРОМАГНЕТИКА ДОО, Ниш, КОПИР СЕРВИС ДОО Краљево, „Trayal – Нем“ д.о.о Крушевац, BORVERK EUROTRADE D.O.O. Београд), без валидне рачуноводствене документације о насталој пословној промени и другом догађају, јер није вршена формална, рачунска и суштинска контрола рачуна, за које су буџетом планирана средства у износу од 5.315 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су преузете обавезе и извршено плаћање у укупном износу од 1.548 хиљада динара без валидне рачуноводствене документације о насталој пословној промени и другом догађају, јер није вршена формална, рачунска и суштинска контрола рачуна и то за: канцеларијски материјал у износу од 426 хиљада динара по рачунима књижаре „Дамић“ Брус и Народне банке Србије, стручну литературу по рачунима ЈП“ Службени

гласник“ у износу од 200 хиљада динара, бензин по испостављеним рачунима НИС АД Нови Сад у износу од 100 хиљада динара, потрошни материјал по испостављеним рачунима МИКРОМАГНЕТИКА ДОО Ниш и КОПИР СЕРВИС ДОО Краљево у износу од 74 хиљаде динара и остали материјал за посебне намене по испостављеним рачунима „Trayal – Нем“ доо, Крушевац и BORVERK EUROTRADE D.O.O. Београд у износу од 748 хиљада динара, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима општине Брус препоручује се да предузимање обавеза и плаћања из буџета врше на основу валидних рачуноводствених исправа.

ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, путеве, планирање и изградњу Брус.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- У 2014. години преузете су обавезе и вршено је плаћање без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 725 хиљада динара и то за бензин у износу од 137 хиљада динара, по испостављеним рачунима за 2013. годину „БРЗМИН“ Д.О.О. Брзеће и за материјал за посебне намене у износу од 588 хиљада динара, по рачунима ЈП „Србијашуме“ – ШГ Крушевац, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.
- Преузета је обавеза и извршено плаћање за набавку канцеларијског материјала у износу од 119 хиљада динара од занатско трговинске радње Гранд Брус и књижаре „Џамић“ Брус без закључених уговора, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему којим је прописано да корисници буџетских средстава предузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта, уколико законом није друкчије прописано.

Одговорним лицима ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, путеве, планирање и изградњу Брус препоручује се да набавку добара, услуга и радова врше у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему и да обавезе предузимају на основу закључених уговора у складу са Законом о буџетском систему.

Предшкола установа „Пахуљице“.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Преузете су обавезе и вршено је плаћање по уговорима из 2013. године за набавку намирница за припремање хране у 2014. години у износу од 873 хиљаде динара и то: STR Blic Брус у износу од 534 хиљаде динара, Pekarska trgovinska radnja Sloga у износу од 88 хиљада динара и „Dobrodole-Кор“ d.o.o, Брзеће у износу од 251 хиљаде динара, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему, којим је прописано да обавезе које предузимају буџетски корисници морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.
- Преузете су обавезе и вршено је плаћање по уговорима из 2013. године, за набавку намирница за припремање хране, изнад уговорених износа у износу од 653 хиљаде динара и то: STR Blic Брус у износу од 588 хиљада динара, Pekarska trgovinska radnja Sloga у износу од 44 хиљаде динара и „Dobrodole-Кор“ d.o.o, Брзеће у износу од 21 хиљаде динара изнад уговорених износа, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему којим је прописано да корисници буџетских средстава предузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта, уколико законом није другачије прописано.

Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе „Пахуљице“ да обавезе преузимају и плаћања врше у складу са апропријацијама и за намене које су одобрене у буџетској години и до износа закључених уговора, у складу са Законом о буџетском систему.

4.1.4.14. Отплата домаћих камата, група 441000

у 000 динара

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа Брус	500	500	449	449	90	100
Укупно корисника (1-1)		500	500	449	449	90	100
Укупно општина – група 441000		500	500	449	449	90	100

Општинска управа – На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 499 хиљада динара, на терет средстава буџета за отплату камата домаћим пословним банкама, за наменски кредит одобрен за финансирање комуналне инфраструктуре на територији општине Брус (путеви и улице) по уговору закљученом са BANCA INTESA АД Београд РЦ Крагујевац дана 10.11.2009. године и Анексу уговора закљученом 10.02.2011. године, за које су буџетом планирана средства у износу од 500 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

4.1.4.15. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група 451000

у 000 динара

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа Брус	25.200	25.200	21.406	17.105	68	80
Укупно корисника		25.200	25.200	21.406	17.105	68	80
Укупно општина – група 451000		25.200	25.200	21.406	17.980	71	84

Општинска управа – На овој буџетској позицији исказани су расходи за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 21.406 хиљада динара, на терет средстава буџета, од чега за текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама 21.406 хиљада динара и то за: ЈКП „РАСИНА“ Брус 15.955 хиљада динара за откуп земљишта за гробље на основу закључених уговора између општине Брус и ЈКП „РАСИНА“, као купаца, и физичких лица власника парцела, као продаваца и одржавање водоводне и канализационе мреже и побољшање водоснабдевања у туристичком насељу Брзеће и Националну службу за запошљавање 5.451 хиљаде динара ради реализације Локалног акционог плана запошљавања општине Брус за 2014. годину и Споразума о уређивању међусобних права и обавеза у реализацији Програма или мера активне политике запошљавања између Националне службе за запошљавање и општине Брус за 2014. годину и Анекса I и Анекса II овог споразума, за које су буџетом планирана средства у износу од 25.200 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Преузете су обавезе и извршено плаћање на име субвенција ЈКП „РАСИНА“ Брус у укупном износу од 15.955 хиљада динара, чији је оснивач општина Брус, без предложеног посебног програма који садржи програм коришћења помоћи, што је супротно члану 50. Закона о јавним предузећима, којим је прописано да јавно предузеће које користи или намерава да користи било који облик буџетске помоћи, укључујући и субвенције, 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 помоћи или уз њихово смањење.

- Неправилно су евидентирани расходи на групи конта 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 5.451 хиљаде динара за реализацију Локалног акционог плана запошљавања општине Брус за 2014. годину и Споразума о уређивању међусобних права и обавеза у реализацији Програма или мера активне политике запошљавања између Националне службе за запошљавање и општине Брус за 2014. годину и Анекса I и Анекса II овог споразума, уместо на групи конта 464000 – Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- Обавезе за субвенције нису рачуноводствено евидентирани преко одговарајуће групе конта 242000 - Обавезе по основу субвенција, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Одговорним лицима општине Брус препоручује се да субвенције јавним предузећима додељују на основу предложених посебних програма и расходе и обавезе по основу субвенција евидентирају правилном применом Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.16. Трансфери осталим нивоима власти, група 463000

у 000 динара

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа Брус	82.913	82.913	57.065	57.960	70	102
Укупно корисника		82.913	82.913	57.065	57.960	70	102
Укупно општина – група 463000		82.913	82.913	57.065	57.960	70	102

Општинска управа – На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 57.065 хиљада динара на име текућих трансфера осталим нивоима власти, на терет средстава буџета, за које су буџетом планирана средства у износу од 82.913 хиљада динара. Трансфер средстава вршен је основним и средњим школама за раходе и издатке који се финансирају из буџета јединице локалне самоуправе на основу Закона о основама система образовања и васпитања, Центру за социјални рад за доделу једнократних новчаних помоћи у складу са Законом о социјалној заштити и Одлуке о социјалној заштити општине Брус и Дому здравља Брус за расходе и издатке који се финансирају из буџета јединице локалне самоуправе, у складу са Законом о здравственој заштити.

За **основно образовање** трансферисана су средства за четири основне школе у износу од 42.760 хиљада динара и то за: сталне трошкове, јубиларне награде, услуге по уговору, специјализоване услуге, текуће поправке и одржавање, материјал и машине и опрему.

Основна школа „Јован Јовановић Змај“ Брус извршила је исплату 15 јубиларних награда у износу од 827 хиљада динара, од чега је извршена исплата осам јубиларних награда у износу од 547 хиљада динара за право стечено у 2014. години и седам јубиларних награда у износу од 280 хиљада динара за право стечено пре 2014. године.

Основна школа „Бранко Радичевић“ Разбојна извршила је исплату две јубиларне награде за право стечено пре 2014. године у износу од 93 хиљаде динара.

За **средње образовање** трансферисана су средства за Средњу школу Брус у износу од 5.617 хиљада динара и то за: сталне трошкове, јубиларне награде, услуге по уговору, специјализоване услуге, текуће поправке и одржавање, материјал и машине и опрему.

Средња школа Брус извршила је исплату шест јубиларних награда у износу од 257 хиљада динара, од чега четири јубиларне награде у износу од 187 хиљада динара, за право стечено у 2014. години и две јубиларне награде у износу од 70 хиљада динара за право стечено пре 2014. године.

Центру за социјални рад Брус пренета су средства у износу од 5.096 хиљада динара за једнократне помоћи.

Дому здравља Брус пренета су средства у износу од 3.592 хиљаде динара и то за: плате, јубиларне награде, новчане казне и пенале по решењу судова, образовање и усавршавање радника и за текуће поправке и одржавање.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Преузета је обавеза и извршено плаћање у износу од 444 хиљаде динара и то: ОШ „Јован Јовановић Змај“ Брус 280 хиљада динара, ОШ „Бранко Радичевић“ Разбојна 94 хиљаде динара и Средња школа Брус 70 хиљада динара, за јубиларне награде за право стечено пре 2014. године, што је супротно члану 16. Закона о буџету Републике Србије за 2014. годину и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Неправилно су евидентирани расходи на групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти у износу од 3.592 хиљаде динара за пренета средства Дому здравља Брус за плате, јубиларне награде, новчане казне и пенале по решењу судова, образовање и усавршавање радника и за текуће поправке и одржавање, уместо на групи конта 464000 – Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контом плану за буџетски систем.

Одговорним лицима општине Брус препоручује се да исплату јубиларних награда врше у складу са важећим прописима и да средства која преносе Дому здравља евидентирају правилном применом Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контом плану за буџетски систем.

4.1.4.17. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група 464000

у 000 динара							
Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа Брус				5.451		
Укупно корисника (1-1)					5.451		
Укупно општина – група 464000					5.451		

Расходи за дотације организацијама обавезног социјалног осигурања нису планирани и исказани.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је ова група конта мање исказана за износ од 5.451 хиљаде динара, што је ближе објашњено у тачки 4.1.4.16.

4.1.4.18. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група 472000

у 000 динара

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа Брус	4.000	4.000	3.610	2.715	68	75
Укупно корисника (1-1)		4.000	4.000	3.610	2.715	68	75
Укупно општина – група 472000		4.080	4.080	3.610	2.715		

Општинска управа - На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 3.610 хиљада динара на терет средстава буџета то за: накнаде из буџета у случају болести и инвалидности једну хиљаду динара, накнаде из буџета за децу и породицу 2.600 хиљада динара, накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт 83 хиљаде динара и остале накнаде из буџета 926 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 4.080 хиљада динара. Исплата је вршена на основу Одлуке о финансијској подршци и другим олакшицама породици са децом на територији општине Брус и појединачних решења Општинске управе – Одсек за друштвене делатности за једнократну новчану помоћ за свако новорођено дете и прво рођено дете у календарској години и једнократне новчане помоћи за двојке, тројке и више деце и Одлуке о социјалној заштити општине Брус за исплату једнократних новчаних помоћи и других социјалних давања преко Центра за социјални рад и појединачних решења председника општине и препоруке Општинског већа општине Брус органима општине Брус, јавним предузећима и установама, чији је оснивач општина Брус за укључивање у хуманитарну акцију помоћи угроженом становништву са поплавлених подручја Републике Србије и Одлуке Скупштине општине Брус о одрицању одборника, чланова савета и комисија Скупштине општине Брус права на накнаду ради ублажавања последица елементарне непогоде изазване поплавама.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Преузета је обавеза и извршено плаћање у износу од 20 хиљада динара по донетим појединачним решењима председника општине Брус на име једнократних новчаних помоћи лицима у стању социјалне потребе, што је супротно члану 110. Закона о социјалној заштити, којим је прописано да поступак за остваривање права и исплату једнократне новчане помоћи спроводи Центар за социјални рад и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Чланом 9. Одлуке о социјалној заштити општине Брус прописано је да о праву на једнократну помоћ, поред Центра за социјални рад, одлучује и председник општине Брус, што је супротно члану 110. Закона о социјалној заштити, којим је прописано да поступак за остваривање права и исплату једнократне новчане помоћи спроводи Центар за социјални рад.
- Неправилно су евидентирани и исказани расходи на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 895 хиљада динара за средства пренета на наменски рачун Владе Републике Србије на име помоћи становништву са поплавлених подручја Републике Србије, које је требало евидентирати на групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Одговорним лицима општине Брус препоручује се да: исплате једнократних новчаних помоћи врше у складу са Законом о социјалној заштити; ускладе одредбе Одлуке о социјалној заштити општине Брус, за исплату једнократних новчаних помоћи, са Законом о социјалној заштити и расходе планирају, извршавају, евидентирају и исказују правилном применом Уредбе о буџетском рачуноводству и

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

4.1.4.19. Дотације невладиним организацијама, група 481000

у 000 динара

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа Брус	14.385	14.385	13.429	13.429	93	100
2	Центар за културу Брус	710	710	287	287	40	100
Укупно корисника (1-2)		15.095	15.095	13.716	13.716	91	100
Укупно општина – група 481000		15.095	15.095	13.716	13.716	91	100

На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 13.716 хиљада динара, од чега на терет средстава буџета у износу од 13.712 хиљада динара и из осталих извора у износу од четири хиљаде динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 15.095 хиљада динара.

Општинска управа – На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 13.429 хиљада динара на терет средстава буџета за финансирање активности Црвеног крста, потреба и интереса грађана општине у области спорта трансферисана преко Савеза спортова општине Брус спортским клубовима са територије општине Брус, финансирање осталих удружења грађана и редовног рада политичких субјеката који имају одборнике у Скупштини општине Брус, а за које су буџетом планирана средства у износу од 14.385 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Преузета је обавеза и извршено плаћање у износу од 148 хиљада динара Црвеном крсту Брус на основу Предлога финансијског плана Црвеног крста Брус за 2014. годину и Решења Скупштине општине Брус о давању сагласности на усклађени финансијски план Црвеног крста Брус за 2014. годину, са Одлуком о буџету општине Брус за 2014. годину, без рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему, којим је прописано да се расходи и издаци из буџета заснивају на рачуноводственој документацији.
- Средства за финансирање потреба и интереса грађана општине Брус, у области спорта у износу од 11.228 хиљада динара, додељивана су без постојања општег акта, којим би били ближе уређени услови, критеријуми, начин и поступак доделе средстава из буџета општине, односно одобрење програма за задовољавање потреба грађана у области спорта на територији општине, што је супротно члану 138. Закона о спорту, којим је прописано да јединица локалне самоуправе преко својих органа уређује ближе услове, критеријуме и начин и поступак доделе средстава из буџета јединице локалне самоуправе и начин јавног објављивања података о предложеним програмима за финансирање одобрених програма и реализацију одобрених програма и члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се обавезе које су настале супротно овом закону или другим прописима не могу извршити на терет консолидованог рачуна трезора.
- Преузета је обавеза и извршено плаћање у износу од 11.228 хиљада динара удружењима и облицима повезивања удружења (савезима), без рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему, којим је прописано да се расходи и издаци из буџета заснивају на рачуноводственој документацији.

- Да су средства за финансирање потреба и интереса грађана општине, у области заштите лица са посебним потребама у износу од 400 хиљада динара, додељивана без постојања општег акта, којим би били ближе уређени услови, критеријуми, начин и поступак доделе средстава из буџета општине, односно одобрење програма за задовољавање потреба грађана у области заштите лица са посебним потребама на територији општине Брус, што је супротно члану 38. Закона о удружењима, којим је прописано да јединица локалне самоуправе преко својих органа уређује ближе услове, критеријуме и начин и поступак доделе средстава из буџета јединице локалне самоуправе и начин јавног објављивања података о предложеним програмима за финансирање одобрених програма и реализацију одобрених програма и члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се обавезе које су настале супротно овом закону или другим прописима не могу извршити на терет консолидованог рачуна трезора.
- Да је Општина Брус у току 2014. године преузела обавезу и исплатила 400 хиљада динара удружењима у области заштите лица са посебним потребама, без рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему, којим је прописано да се расходи и издаци из буџета заснивају на рачуноводственој документацији.
- Да средства за редован рад политичких субјеката нису исплаћивана у висини, роковима и припадајућим износима политичким субјектима прописаним Законом о финансирању политичких активности, што је супротно члану 16. и 17. Закона о финансирању политичких активности којима су прописани висина, рокови и припадајућа средства политичким субјектима. Уместо законом припадајућег износа од 343 хиљаде динара исплаћено је 901 хиљада динара и на тај начин је више исплаћено 558 хиљада динара, што је супротно члану 16. Закона о финансирању политичких активности. Исплата није вршена до десетог у месецу за претходни месец и припадајући износи појединим политичким субјектима нису тачно обрачунати и исплаћени, што је супротно члану 17. Закона о финансирању политичких активности.
- Извршен је пренос припадајућих средстава политичкој организацији Нова Србија, за финансирање редовног рада, у износу од 239 хиљада динара на текући рачун физичког лица, што је супротно члану 18. Закона о финансирању политичких активности и члану 56. Закона о буџетском систему. До окончања ревизије ова средства нису враћена у буџет општине Брус.
- Обавезе за дотације удружењима грађана, спортским клубовима и политичким субјектима нису рачуноводствено евидентирани преко одговарајуће групе конта 245000 – Обавезе за остале расходе, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Скупштина општине Брус на седници одржаној дана 09.01.2015. године под бројем: 400-40/2015-I донела је Одлуку о финансирању или суфинансирању потреба и интереса грађана у области спорта из буџета општине Брус.

Одговорним лицима општине Брус препоручује се да: обезбеде да се дотације Црвеном крсту и удружењима грађана исплаћују на основу рачуноводствене документације; донесу општи акт којим би били ближе уређени услови, критеријуми, начин и поступак доделе средстава из буџета општине удружењима грађана у складу са Законом о удружењима; средства за редован рад политичких странака исплаћују у висини и роковима прописаним Законом о финансирању политичких активности; изврше повраћај припадајућих средстава

Новој Србији у буџет уплаћених на текући рачун физичког лица и обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Центар за културу Брус – На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 287 хиљада динара на терет средстава буџета за финансирање активности удружења грађана из области културе, на основу закључених уговора, а за које су буџетом планирана средства у износу од 710 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Да су средства за финансирање потреба и интереса грађана општине, у области културе у износу од 100 хиљада динара, додељивана удружењима грађана без постојања општег акта, којим би били ближе уређени услови, критеријуми, начин и поступак доделе средстава из буџета општине, односно одобрење програма за задовољавање потреба грађана у области културе, на територији општине Брус, што је супротно члану 38. Закона о удружењима, којим је прописано да јединица локалне самоуправе преко својих органа уређује ближе услове, критеријуме и начин и поступак доделе средстава из буџета јединице локалне самоуправе и начин јавног објављивања података о предложеним програмима за финансирање одобрених програма и реализацију одобрених програма и члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се обавезе које су настале супротно овом закону или другим прописима не могу извршити на терет консолидованог рачуна трезора.
- Преузета је обавеза и извршено плаћање у износу од 100 хиљада динара удружењима у области културе, без рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему, којим је прописано да се расходи и издаци из буџета заснивају на рачуноводственој документацији.

Одговорним лицима Центра за културу Брус препоручује се да средства за дотације удружењима грађана из области културе додељују у складу са Законом о удружењима и да расходе из буџета заснивају и извршавају на основу рачуноводствене документације, у складу са Законом о буџетском систему.

4.1.4.20. Порези, обавезне таксе и казне, група 482000

у 000 динара

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа Брус	1.800	1.800	969	969	54	100
Укупно корисника (1-1)		1.800	1.800	969	969	54	100
Укупно општина – група 482000		2.730	2.730	1.498	1.498	55	100

На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 1.498 хиљада динара, од чега из буџета 1.375 хиљада динара и из осталих извора 123 хиљаде динара и то за: остале порезе 227 хиљада динара, обавезне таксе 343 хиљаде динара и новчане казне и пенале 928 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 2.730 хиљада динара.

Општинска управа – На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 969 хиљада динара, на терет средстава буџета и то за: остале порезе 177 хиљада динара, обавезне таксе 60 хиљада динара и новчане казне и пенале 732 хиљаде динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 1.800 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

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

у 000 динара

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа Брус	14.980	16.980	11.592	10.989	65	95
2	ЈП Дирекција Брус	745	745	156	27	4	17
Укупно корисника (1-2)		15.725	17.725	11.748	11.016	62	94
Укупно општина – група 483000		16.925	18.925	11.885	11.152	59	94

На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 11.885 хиљада динара на терет средстава буџета, за које су буџетом планирана средства у износу од 18.925 хиљада динара.

Општинска управа – На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 11.592 хиљаде динара проистекао из принудне наплате за неисплаћене тромесечне зараде по престанку функције изабраних лица, на име накнаде за повреде и штету нанету уједом паса луталица са припадајућом каматом и на име накнаде за изузето земљиште са припадајућом каматом, за које су буџетом планирана средства у износу од 16.980 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су неправилно евидентирани и исказани расходи на групи конта 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 603 хиљаде динара, које је требало евидентирати на групама конта и то: 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) у износу од 62 хиљаде динара, за неисплаћене тромесечне зараде по престанку функције, 485000 – Накнаде штете за повреде или штету нанету од стране државних органа у износу од 44 хиљаде динара, за повреде и штету нанету уједом паса луталица и 541000 – Земљиште у износу од 497 хиљада динара, за изузето земљиште, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У Билансу стања нефинансијска имовина и капитал мање су исказани у износу од 497 хиљада динара.

Одговорним лицима општине Брус препоручујемо да расходе за новчане казне и пенале по решењу судова планирају, извршавају, евидентирају и исказују правилном применом Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, путеве, планирање и изградњу Брус.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су неправилно евидентирани и исказани расходи на групи конта 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 129 хиљада динара уместо на групи конта 485000 – Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, за исплату накнаде штете за повреде и штету насталу услед упада у отворени шахт, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Одговорним лицима ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, путеве, планирање и изградњу Брус препоручује се да расходе за новчане казне и пенале по решењу судова планирају, извршавају, евидентирају и исказују правилном применом Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

у 000 динара

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП Дирекција Брус	800	306	306	113	37	37
Укупно корисника (1-1)		800	306	306	113	37	37
Укупно општина – група 484000		2.800	2.800	306	113	4	37

На овој буџетској позицији исказани су расходи накнаду штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока у износу од 306 хиљада динара на терет средстава буџета, од чега за накнаду штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода 306 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 2.800 хиљада динара.

ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, путеве, планирање и изградњу Брус.

На основу извршене ревизије узорковане документације, утврђено је да су неправилно евидентирани и исказани расходи у износу од 193 хиљаде динара за повреде физичког лица настале упадом у шахту и на име постављања и одржавања атмосферске канализације преко поседа физичког лица, на групи конта 484000 – Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока, уместо на групи конта 485000 – Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, путеве, планирање и изградњу Брус да обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

у 000 динара

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа				44		
2	ЈП Дирекција Брус				322		
Укупно корисника (1-2)					366		
Укупно општина – група 485000					366		

Расходи за накнаду штете за повреду или штету нанету од стране државних органа нису планирани и исказани.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је ова група конта мање исказана за износ од 366 хиљада динара, што је ближе објашњено у тачкама 4.1.4.21. и 4.1.4.22.

4.1.5. Издаци

4.1.5.1. Зграде и грађевински објекти, група 511000

у 000 динара

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП Дирекција Брус	145.497	145.497	32.198	32.198	22	100
2	Центар за културу Брус	700	700	370	370	53	100
3	Месне заједнице укупно	16.186	16.336	12.291	8.197	50	67
Укупно корисника (1-3)		162.383	162.533	44.859	40.765	25	91
Укупно општина – група 511000		167.383	167.533	45.197	41.038	24	91

На овој буџетској позицији исказани су издаци у износу од 45.197 хиљада динара за зграде и грађевинске објекте на терет средстава буџета и то за: изградњу зграда и објеката износ од 27.309 хиљада динара, капитално одржавање зграда и објеката износ од 12.827 хиљада динара и пројектно планирање износ од 5.061 хиљаду динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 167.533 хиљаде динара.

ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, путеве, планирање и изградњу Брус.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Преузете су обавезе и извршено плаћање у износу од 1.982 хиљаде динара без валидне рачуноводствене документације о насталој пословној промени и другом догађају по рачунима за услуге израде пројектне документације (план генералне регулације Бруса, план генералне регулације насеља Брзеће – Копаоник, главни пројекат постројења за пречишћавање отпадних вода насеља Брзеће, главни пројекат за изградњу локалног пута, план детаљне регулације за секундарни туристички центар Гочманци – у зони Националног Парка Копаоник) ИНФОПЛАН доо Аранђеловац, Gradjevinska radnja BRANETOM, Surdulica, ХИДРОЗАВОД ДТД ад Нови Сад, Институт за архитектуру и урбанизам Србије, Београд и МНД – Електробиро за пројектовање, Врњачка Бања, за које није вршена формална, рачунска и суштинска контрола, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.
- За радове на реконструисању некатегорисаних путева на територији општине Брус, по уговорима са извођачем радова PREDUZEĆE „MIRAS B“ D.O.O., Лесеновци-Александровац дан завршетка радова није уписан у грађевински дневник, јер извођач није окончао радове у уговорима предвиђеном року, нису наплаћивани пенали за сваки дан кашњења приликом извођења радова, иако су пенали за кашњење дефинисани уговорима и због тога није сачињаван записник о примопредаји радова нити је могао бити вршен технички пријем радова и издавање употребних дозвола, изградњи – завршетку радова на главном колектору фекалне канализације до ППОВ Лепенац, изградњи фекалне канализационе мреже у Обилићевој улици по уговорима закљученим са извођачем радова ЈКП „РАСИНА“, Брус где уговорима нису дефинисани пенали за кашњење приликом извођења радова, нису сачињавани записници о примопредаји радова, односно није извршен технички пријем радова и нису издаване употребне дозволе, пошто радови нису окончани.
- Издаци за израду пројектне документације у износу од 1.982 хиљаде динара нису евидентирани на одговарајућим контима у оквиру класе 0 и класе 3 па је у Билансу стања мање исказана нефинансијска имовина и капитал у износу 1.982 хиљаде динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Одговорним лицима ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, путеве, планирање и изградњу Брус препоручује се да: преузимање обавеза и плаћање из буџета врше на основу валидних рачуноводствених исправа; поштују одредбе закључених уговора и обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Центар за културу Брус – На овој буџетској позицији исказани су издаци у износу од 370 хиљада динара за зграде и грађевинске објекте на терет средстава буџета за капитално одржавање зграда и објеката, за санацију кровне изолације на објекту Центра за културу Брус по закљученом уговору са извођачем радова ЗП ЖИ – КО УНИВЕРЗАЛ, ПР Мирослав Ковачевић, Брус-Тршановци у коме нема одредби о пеналима у случају кашњења у извођењу радова и за које није издата употребна дозвола иако су радови окончани, за које су буџетом планирана средства у износу од 700 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да за радове на санацији кровне изолације на објекту Центра за културу Брус по закљученом уговору са извођачем радова ЗП ЖИ – КО УНИВЕРЗАЛ, ПР Мирослав Ковачевић, Брус-Тршановци нема одредби о пеналима у случају кашњења у извођењу радова и није издата употребна дозвола иако су радови окончани, што је супротно члану 154. Закона о планирању и изградњи.

Одговорним лицима Центра за културу Брус препоручује се да уговоре о извођењу радова закључују са одредбама о уговорним казнама за кашњење у извођењу радова и да приликом закључивања уговора о извођењу радова и њихове реализације поступају у складу са Законом о планирању и изградњи.

Месне заједнице – На овој буџетској позицији исказани су издаци у износу од 12.291 хиљаде динара за зграде и грађевинске објекте на терет средстава буџета и то за капитално одржавање зграда и објеката, у које су укључени радови на санацији старе болнице по уговору са извођачем радова ТПР „ПРОФИГРАДЊА“, Сурдулица за које је плаћање вршено по закљученом уговору без рачуноводствене документације и за радове у месним заједницама на прочишћавању и насипању путева, утовара и разастирања материјала, чишћења, равнања и ширења путева, прочишћавања и пеглања путева и изградњу школског игралишта у Грашевцима, набавку пластичних црева и цеви за одржавање водовода са извођачима радова ПР Стојадин Добродолац – аутопревозник, Брзеће, ТПР „ПРОФИГРАДЊА“, Сурдулица, Грађевинска радња „ИСКОП“, Ђурић Сретен ПР, Брус, АGR „GORKOP“, Брус, Грађевинска радња „FAJKER“, Predrag Popović PR, Брус, АGR „NEIMAR“, Jugoslav Nikolić PR, Брус, Грађевинска радња BRUSPUT, Anđelka Đorđević PR, Брус, ЈКП „РАСИНА“, Брус, ПХЦ, доо, Врњачка Бања без закључених уговора, за које су буџетом планирана средства у износу од 16.336 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Преузета је обавеза и извршено плаћање у износу од 603 хиљаде динара за радове на санацији старе болнице по уговору са извођачем радова ТПР „ПРОФИГРАДЊА“, Сурдулица за које је плаћање вршено по закљученом уговору без рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.
- За радове на санацији старе болнице по уговору са извођачем радова ТПР „ПРОФИГРАДЊА“, Сурдулица, нису вођени грађевински дневник и грађевинска

књига и није издата употребна дозвола иако су радови окончани, што је супротно члану 154. Закона о планирању и изградњи.

- Издаци за радове на санацији старе болнице по уговору са извођачем радова ТПР „ПРОФИГРАДЊА“, Сурдулица у износу од 603 хиљаде динара нису евидентирани на одговарајућим контима у оквиру класе 0 и класе 3 па је у Билансу стања мање исказана нефинансијска имовина и капитал у износу 603 хиљаде динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- Преузета је обавеза и извршено плаћање у износу од 4.264 хиљаде динара за радове у месним заједницама на прочишћавању и насипању путева, утовара и разастирања материјала, чишћења, равнања и ширења путева, прочишћавања и пеглања путева, и изградњу школског игралишта у Грашевцима, набавку пластичних црева и цеви за одржавање водовода са извођачима радова ПР Стојадин Добродолац – аутопревозник, Брзеће, ТПР „ПРОФИГРАДЊА“, Сурдулица, Грађевинска радња „ИСКОП“, Ђурић Сретен ПР, Брус, АGR „GORKOP“, Брус, Грађевинска радња „FAJKER“, Predrag Popović PR, Брус, АGR „NEIMAR“, Jugoslav Nikolić PR, Брус, Грађевинска радња BRUSPUT, Anđelka Đorđević PR, Брус, ЈКП „РАСИНА“, Брус, ПХЦ, доо, Врњачка Бања, без закључених уговора за изведене радове, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно овом закону или другим прописима.

- Неправилно су евидентирани и исказани издаци за радове у месним заједницама на прочишћавању и насипању путева, утовара и разастирања материјала, чишћења, равнања и ширења путева и прочишћавања и пеглања путева, набавку пластичних црева и цеви за одржавање водовода у износу од 4.094 хиљаде динара на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти које је требало евидентирати на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У Билансу стања нефинансијска имовина и капитал више су исказани у износу од 4.094 хиљаде динара.

- Преузета је обавеза и извршено плаћање у износу од 432 хиљаде динара без валидне рачуноводствене документације о насталој пословној промени и другом догађају за: рашчишћавање и насипање пута у МЗ Милентија у износу од 105 хиљада динара по рачунима АGR „GORKOP“ Брус, прочишћавање и насипање путева у МЗ Ђерекари у износу од 200 хиљада динара по рачунима ЈКП „РАСИНА“ Брус и за одржавање пута у МЗ Златари у износу од 127 хиљада динара по рачунима АGR „NEIMAR“ Jugoslav Nikolić PR Брус, јер није вршена формална, рачунска и суштинска контрола ових рачуна.

Одговорним лицима месних заједница препоручује се да: преузимање обавеза за извођење радова врше на основу закључених уговора; приликом извођења радова поштују одредбе Закона о планирању и изградњи; преузимање обавеза и плаћање из буџета врше на основу валидних рачуноводствених исправа и обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.5.2. Машине и опрема, група 512000

у 000 динара

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа Брус	1.700	1.700	824	824	48	100
2	ЈП Дирекција Брус	9.200	9.200	5.291	5.291	58	100
3	ЈП Радио ТВ Брус	1.300	1.300	332	332	26	100
Укупно корисника (1-3)		12.200	12.200	6.447	6.447	53	100
Укупно општина – група 512000		15.980	15.980	7.458	7.458	47	100

На овој буџетској позицији исказани су издаци у износу од 7.458 хиљада динара за набавку опреме за потребе директних и индиректних буџетских корисника, од чега на терет средстава буџета у износу од 7.241 хиљаде динара и из осталих извора 217 хиљада динара, и то за: опрему за саобраћај 1.188 хиљада динара, административну опрему 2.382 хиљаде динара, опрему за јавну безбедност шест хиљада динара и опрему за производњу, моторну, непокретну и немоторну опрему 3.882 хиљаде динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 15.980 хиљада динара.

Општинска управа – На овој буџетској позицији исказани су издаци у износу од 824 хиљаде динара за набавку опреме за потребе органа општине Брус на терет средстава буџета и то за: административну опрему 818 хиљада динара, која, између осталог обухвата набавку компјутерске опреме за електронско праћење службених возила, електронску писарницу и SMS gateway добављачу Flores“ Форум за локалну и регионалну сарадњу, Сјеница по уговору број 404-59/2013 од 25.12.2013. године и набавку рачунара и рачунарске опреме од добављача DRUŠTVO ZA TRGOVINU I USLUGE BONUM computers, DOO, и опрему за јавну безбедност шест хиљада динара, за које по издатим рачунима није вршена формална, рачунска и суштинска контрола, за које су буџетом планирана средства у износу од 1.700 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је преузета обавеза и извршено плаћање у укупном износу од 361 хиљаду динара и то: износ од 130 хиљада динара за набавку компјутерске опреме за електронско праћење службених возила, електронску писарницу и SMS gateway добављачу Flores“ Форум за локалну и регионалну сарадњу, Сјеница по уговору број 404-59/2013 од 25.12.2013. године и износ од 231 хиљаду динара за набавку рачунара и рачунарске опреме добављачу DRUŠTVO ZA TRGOVINU I USLUGE BONUM computers, DOO, Ниш, без валидне рачуноводствене документације, јер за издате рачуне није вршена формална, рачунска и суштинска контрола, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему, којим је прописано да се расходи и издаци из буџета заснивају на рачуноводственој документацији.

Одговорним лицима општине Брус препоручује се преузимање обавеза и плаћања из буџета врше на основу валидних рачуноводствених исправа.

ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, путеве, планирање и изградњу Брус.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је:

- Преузета је обавеза и извршено плаћање у износу од 118 хиљада динара добављачу ZANATSKO TRGOVINSKA RADNJA GRAND, Брус без закљученог уговора за набављену опрему (штампачи и рачунар), што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет

консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима.

- Преузета је обавеза и извршено плаћање у укупном износу од 118 хиљада динара за набавку два штампача и рачунара, добављачу ZANATSKO TRGOVINSKA RADNJA GRAND, без валидне рачуноводствене документације, јер за издате рачуне није вршена формална, рачунска и суштинска контрола, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему, којим је прописано да се расходи и издаци из буџета заснивају на рачуноводственој документацији.
- Издатак у износу од 3.939 хиљада динара, од чега за набавку рачунара у износу од 57 хиљада динара и за набавку специјалне опреме – бране за чишћење снега у износу од 3.882 хиљаде динара није евидентиран на контима групе 011000 – Некретнине и опрема и 311000 – Капитал па су у Билансу стања мање исказани нефинансијска имовина и капитал у износу од 3.939 хиљада динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Одговорним лицима ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, путеве, планирање и изградњу Брус препоручује се да преузимање обавеза и плаћања из буџета врше на основу закључених уговора и валидних рачуноводствених исправа и издатке за набавку опреме планирају, евидентирају, извршавају и исказују правилном применом Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

ЈП Радио телевизија Брус – На овој буџетској позицији исказани су расходи за набавку административне опреме за потребе овог јавног предузећа у износу од 332 хиљаде динара на терет средстава буџета, у коју је укључена и набавка опреме од добављача GIGATRON, Београд по предрачуну GH-090101-13 од 28.10.2014. године, за набавку десктоп рачунара и звучне картице и добављача Mikro Princ d.o.o., Београд за набавку два хард диска, по предрачуну 14-011-008105 од 27.10.2014. године без закљученог уговора за набављену опрему и без формалне, рачунске и суштинске контроле издатих рачуна за наведену опрему, за које су буџетом планирана средства у износу од 1.300 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- Преузета је обавеза и извршено плаћање у износу од 159 хиљада динара и то: износ од 99 хиљада динара добављачу GIGATRON, Београд по предрачуну GH-090101-13 од 28.10.2014. године, за набавку десктоп рачунара и звучне картице и износ од 60 хиљада динара добављачу Mikro Princ d.o.o., Београд за набавку два хард диска, по предрачуну 14-011-008105 од 27.10.2014. године без закљученог уговора за набављену опрему, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима.
- Преузета је обавеза и извршено плаћање у износу од 159 хиљада динара и то: износ од 99 хиљада динара добављачу GIGATRON, Београд по предрачуну GH-090101-13 од 28.10.2014. године, за набавку десктоп рачунара и звучне картице и износ од 60 хиљада динара добављачу Mikro Princ d.o.o., Београд за набавку два хард диска, по предрачуну 14-011-008105 од 27.10.2014. године без валидне рачуноводствене документације, јер за издате рачуне није вршена формална, рачунска и суштинска контрола, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему, којим је прописано да се расходи и

издаци из буџета заснивају на рачуноводственој документацији и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Одговорним лицима ЈП Радио телевизија Брус препоручује се да предузимање обавеза и плаћања из буџета врше на основу закључених уговора и валидних рачуноводствених исправа.

4.1.5.3. Отплата главнице домаћим кредиторима, група 611000

у 000 динара

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са релокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа Брус	13.000	13.000	12.946	12.946	100	100
Укупно корисника (1-1)		13.000	13.000	12.946	12.946	100	100
Укупно општина – група 611000		13.000	13.000	12.946	12.946	100	100

Општинска управа – На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 12.946 хиљада динара, на терет средстава буџета за отплату главнице домаћим пословним банкама, по наменском кредиту одобреном за финансирање комуналне инфраструктуре на територији општине Брус (путеви и улице) по уговору закљученом са BANCA INTESA АД Београд РЦ Крагујевац дана 10.11.2009. године и Анексу уговора закљученом 10.02.2011. године, у складу са планом отплате, за које су буџетом планирана средства у износу од 13.000 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

У наредној табели дати су планирани и извршени расходи и издаци исказани у финансијским извештајима општине Брус и по налазу ревизије, као и њихова утврђена разлика.

Екон. класиф.	Опис	Ребаланс	Ребаланс са релокацијом	Извршење	Налаз ревизије	Разлика (6-5)
1	2	3	4	5	6	7
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	103.447	102.338	102.208	102.270	62
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	20.737	20.516	18.212	18.212	0
413000	Накнаде у натури	1.465	1.465	1.057	1.092	35
414000	Социјална давања запосленима	5.703	5.703	2.174	2.174	0
415000	Накнаде трошкова за запослене	2.460	2.460	1.803	1.768	-35
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	805	805	700	700	0
417000	Посланички додатак	7.130	7.586	5.017	1.930	-3.087
421000	Стални трошкови	46.886	46.986	35.946	35.946	0
422000	Трошкови путовања	4.609	4.609	2.722	2.726	4
423000	Услуге по уговору	25.674	26.974	18.500	19.558	1.058
424000	Специјализоване услуге	46.890	47.090	25.366	15.501	-9.865
425000	Текуће поправке и одржавање	4.665	4.665	1.996	15.955	13.959
426000	Материјал	21.490	21.490	13.193	13.193	0
431000	Амортизација некретнина и опреме					0
441000	Отплата домаћих камата	500	500	449	449	0
444000	Пратећи трошкови задуживања					0
451000	Субвенције јавним нефинансијским	25.200	25.200	21.406	17.980	-3.426

Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Брус за 2014. годину

	предузећима и организацијама					
454000	Субвенције приватним предузећима					0
463000	Трансфери осталим нивоима власти	82.913	82.913	57.065	57.960	895
464000	Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања				5.451	5.451
465000	Остале дотације и трансфери	0	1.330	898	898	0
472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	4.080	4.080	3.610	2.715	-895
481000	Дотације невладиним организацијама	15.095	15.095	13.716	13.716	0
482000	Порези, обавезне таксе, казне и пенали	2.730	2.730	1.498	1.498	0
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	16.925	18.925	11.885	11.152	-733
484000	Накнада штете за повреде или штету нанету од елементарних непогода	1.800	2.800	306	113	-193
485000	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	500	500	354	720	366
499110	Средства резерве	1.000	0			0
499120	Текућа резерве	4.206	0			0
511000	Зграде и грађевински објекти	167.383	167.533	45.132	41.038	-4.094
512000	Машине и опрема	15.980	15.980	7.458	7.458	0
513000	Остале некретнине и опрема					0
514000	Култивисана имовина					0
515000	Нематеријална имовина	350	350	98	98	0
523000	Залихе робе за даљу продају		0			0
541000	Земљиште	6.176	6.176	122	619	497
611000	Отплата главнице домаћим кредиторима	13.000	13.000	12.946	12.946	0
621000	Набавка домаће финансијске имовине					0
	Укупно	649.799	649.799	405.837	405.837	0

Према датој табели, у финансијским извештајима општине Брус за 2014. годину, на основу извршеног испитивања правилности класификовања и адекватног тестирања извршених узоркованих трансакција, утврђено је да су расходи и издаци неправилно евидентирани и исказани у износу од 25.024 хиљаде динара. Неправилно евидентирани и исказани расходи и издаци међусобно се потиру за износ од 25.024 хиљаде динара. Ефекти ових одступања се не одражавају на укупан износ расхода и издатака, као и на износ финансијског резултата општине Брус за 2014. годину.

4.1.6. Набавке

Јавне набавке директних буџетских корисника општине Брус

Јавне набавке за директне буџетске кориснике општине Брус у 2014. години спроводио је Одсек за финансије и планирање који је образован као организациони део Општинске управе општине Брус. Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Брус у члану 53. систематизовани су послови јавних набавки са једним извршиоцем са четвртим степеном стручне спреме техничког смера и положеним стручним испитом, без предвиђеног услова поседовања сертификата за јавне набавке.

У 2014. години Одсек за финансије и планирање спроводио је поступке јавних набавки само за потребе Општинске управе, јер Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће као директни буџетски корисници нису планирали нити спроводили јавне набавке.

Начелник Општинске управе општине Брус донео је дана 31.01.2014. године План јавних набавки број: 400-69/2014-IV, у законом прописаном року, којим је планирано 19 поступака јавних набавки мале вредности укупно процењене вредности 18.349 хиљада динара без ПДВ, односно 19.981 хиљада динара са обрачунатим ПДВ.

У Општинској управи у 2014. години спроведено је десет поступака јавних набавки мале вредности укупно процењене вредности 8.673 хиљаде динара без ПДВ, односно 10.371 хиљада динара са обрачунатим ПДВ.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Општинска управа нема службеника за јавне набавке, нити је лицу које обавља послове јавних набавки омогућила да у року од три месеца од дана заснивања радног односа, односно од дана када се стекну услови, положи стручни испит за службеника за јавне набавке, иако је укупна вредност планираних јавних набавки на годишњем нивоу већа од седмоструког износа јавне набавке мале вредности, што је супротно члану 134. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да наручилац, чија је укупна вредност планираних јавних набавки на годишњем нивоу већа од седмоструког износа јавне набавке мале вредности мора да има најмање једног службеника за јавне набавке.
- Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Брус за извршиоца на пословима јавних набавки није предвиђен услов поседовање сертификата за јавне набавке.
- Председник општине и Општинско веће, као директни буџетски корисници, нису планирали нити спроводили јавне набавке.

Одговорним лицима општине Брус препоручује се да: интерним актом о систематизацији за послове јавних набавки предвиде услов поседовање сертификата за јавне набавке; обезбеде службеника за јавне набавке и омогуће лицу које обавља послове јавних набавки полагање стручног испита и да сви директни буџетски корисници доносе план јавних набавки и спроводе поступке јавних набавки.

1) Јавна набавка мале вредности добара број: 1 од 11.02.2014. године – набавка рачунарске опреме за потребе Општинске управе Брус.

Начелник Општинске управе општине Брус донео је Одлуку број: 404-5/2014-IV од 11.02.2014. године и решење број: 404-6/2014-IV од 27.02.2014. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности добара – набавка рачунарске опреме за потребе Општинске управе Брус за 2014. годину. Процењена вредност јавне набавке износи 1.416 хиљада динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 31.03.2014. године, о чему је сачињен записник, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 404-5/2014-IV од 10.04.2014. године, на основу кога је Шеф одсека за Скупштинске и заједничке послове дана 10.04.2014. године донео Одлуку о додели уговора број: 404-5/2014-IV којом је као најповољнија понуда изабрана понуда понуђача BONUM computers d.o.o. Ниш.

Уговор број 404-38/2014-II закључен је дана 29.05.2014. године са понуђачем BONUM computers d.o.o. Ниш, у износу од 459 хиљада динара без ПДВ, односно 551 хиљаду динара са обрачунатим ПДВ-ом, на период од годину дана од дана потписивања од стране овлашћених представника уговорних страна.

Наручилац је по овом уговору у 2014. години исплатио понуђачу износ од 551 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Уговор је закључен са периодом важења од 12 месеци, а чије се плаћање реализује у две буџетске године, а да у плану јавних набавки није садржан део средстава за обавезе које доспевају у 2014. години и део средстава за обавезе које доспевају у 2015. години, нити модел уговора садржи 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, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.
- Одлука о покретању поступка не садржи адресу наручиоца, што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама.
- Решење о образовању комисије за јавну набавку не садржи адресу наручиоца, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама.

Одговорним лицима општине Брус препоручује се да набавке планирају и поступак јавне набавке спроводе у складу са Законом о јавним набавкама.

2) Јавна набавка мале вредности радова број: 2 од 17.06.2014. године – рушење бесправно подигнутих објеката.

Начелник Општинске управе општине Брус донео је Одлуку број: 404-42/2014-IV од 17.06.2014. године и решење број: 404-43/2014-IV од 17.06.2014. године које измењено решењем број: 404-43-1/2014-IV од 07.07.2014. године, којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности радова – рушење бесправно подигнутих објеката. Процењена вредност јавне набавке износи 1.250 хиљада динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 11.07.2014. године, о чему је сачињен записник, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 404-42/2014-IV од 21.07.2014. године на основу кога је начелник Општинске управе дана 22.07.2014. године донео Одлуку о додели уговора број: 404-42/2014-IV којом је као најповољнија понуда изабрана понуда понуђача ЈКП „РАСИНА“ Брус. Општинска управа општине Брус закључила је дана 11.08.2014. године Уговор број: 404-42/2014-IV са понуђачем ЈКП „РАСИНА“ Брус у износу од 1.248 хиљада динара без ПДВ, односно 1.498 хиљада динара са обрачунатим ПДВ, на период од 12 месеци од дана обостраног потписивања.

Наручилац је по овом уговору у 2014. години исплатио понуђачу износ од 595 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Уговор је закључен са периодом важења од 12 месеци, чије се плаћање реализује у две буџетске године, а да у плану јавних набавки није садржан део средстава за обавезе које доспевају у 2014. години и део средстава за обавезе које доспевају у 2015. години, нити модел уговора садржи 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, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.
- Одлука о покретању поступка не садржи адресу наручиоца, што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама.

- Решење о образовању комисије за јавну набавку не садржи адресу наручиоца, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама.
- У записнику о поступку отварања понуда није унето време почетка отварања понуда, што је супротно члану 104. Закона о јавним набавкама којим је прописан редослед уношења података у записник о отварању понуда и који подаци се уносе у записник.

Одговорним лицима општине Брус препоручује се да набавке планирају и поступак јавне набавке спроводе у складу са Законом о јавним набавкама.

3) Јавна набавка мале вредности добара број: 5 од 10.06.2014. године – нафтни деривати (бензин и евро дизел).

Начелник општинске управе општине Брус донео је Одлуку број: 404-46/2014-IV од 10.06.2014. године и решење број: 404-47/2014-IV од 10.06.2014. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности добара – нафтни деривати (бензин и евро дизел).

Процењена вредност јавне набавке износи 1.265 хиљада динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 26.06.2014. године, о чему је сачињен записник, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 404-46/2014-IV од 30.06.2014. године, на основу кога је начелник Општинске управе дана 02.07.2014. године донео Одлуку о додели уговора број: 404-46/2014-IV којом је као најповољнија понуда изабрана понуда понуђача „НИС“ А.Д. Нови Сад. Општинска управа општине Брус закључила је дана 23.07.2014. године Уговор о купопродаји горива број: 404-46/2014-IV са понуђачем „НИС“ А.Д. Нови Сад, на период од 12 календарских месеци од дана закључења уговора. У уговору није наведена укупно уговорена цена, већ је наведена цена за Евро премиум БМБ 95 по јединичној цени од 125,33 динара без ПДВ, односно 150,40 динара са обрачунатим ПДВ по литру и за Евро дизел по јединичној цени од 127,83 динара без ПДВ по литру, односно 153,40 динара са обрачунатим ПДВ по литру.

Наручилац је по овом уговору у 2014. години исплатио понуђачу износ од 400 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Уговор је закључен са периодом важења од 12 месеци, а чије се плаћање реализује у две буџетске године, а да у плану јавних набавки није садржан део средстава за обавезе које доспевају у 2014. години и део средстава за обавезе које доспевају у 2015. години, нити модел уговора садржи 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, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.
- Одлука о покретању поступка не садржи адресу наручиоца, што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама.
- Решење о образовању комисије за јавну набавку не садржи адресу наручиоца, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама.

Одговорним лицима општине Брус препоручује се да набавке планирају и поступак јавне набавке спроводе у складу са Законом о јавним набавкама.

4) Јавна набавка мале вредности добара број: 6 од 02.07.2014. године – набавка 75 тона мрког угља за потребе Општинске управе Брус.

Начелник Општинске управе општине Брус донео је Одлуку број: 404-58/2014-IV од 02.07.2014. године и решење број: 404-57/2014-IV од 02.07.2014. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности добара – набавка 75 тона мрког угља за потребе Општинске управе Брус. Процењена вредност јавне набавке износи 916 хиљада динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 25.07.2014. године, о чему је сачињен записник, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 404-57/2014-IV од 30.07.2014. године на основу кога је начелник Општинске управе дана 01.08.2014. године донео Одлуку о додели уговора број: 404-57/2014-IV којом је као најповољнија понуда изабрана понуда понуђача „ИНЕКС МОРАВА“ д.о.о. Гаџин Хан. Уговор број: 1104 закључен је дана 25.08.2014. године са понуђачем „ИНЕКС МОРАВА“ д.о.о. Гаџин Хан у износу од 660 хиљада динара без ПДВ, односно 792 хиљаде динара са обрачунатим ПДВ. У уговору није наведен период важења уговора.

Наручилац је по овом уговору у 2014. години исплатио понуђачу износ од 431 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Одлука о покретању поступка не садржи адресу наручиоца, што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама.
- Решење о образовању комисије за јавну набавку не садржи адресу наручиоца, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама.
- У записнику о поступку отварања понуда није унето време почетка отварања понуда, што је супротно члану 104. Закона о јавним набавкама којим је прописано који подаци се уносе у записник.
- Наручилац није закључио уговор у року од осам дана од дана протекла рока за подношење захтева за заштиту права што је супротно члану 113. Закона о јавним набавкама.

Одговорним лицима општине Брус препоручује се да набавке планирају и поступак јавне набавке спроводе у складу са Законом о јавним набавкама.

5) Јавна набавка мале вредности број: 404-62/2013 од 27.12.2013. године – набавка електричне енергије.

Начелник Општинске управе донео је Одлуку број: 404-62/2013-IV од 27.12.2014. године, засновану на плану јавних набавки за 2013. годину, и решење број: 404-62/2013-IV од 27.12.2013. године, измењено дана 08.01.2014. године, којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности добара – набавка електричне енергије. Процењена вредност јавне набавке износи 2.000 хиљаде динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 14.02.2014. године, о чему је сачињен записник, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 404-62/2013-IV од 18.02.2014. године, на основу кога је Начелник Општинске управе дана 19.02.2014. године донео Одлуку о додели уговора број: 404-62/2013-IV којом је као најповољнија понуда изабрана понуда понуђача „ЕПС Снабдевање“ д.о.о. Београд. Уговор број: 404-17/2014/IV закључен је дана 27.02.2014. године са понуђачем „ЕПС Снабдевање“ д.о.о. Београд у износу од 5,09 динара по једном KWh у периоду до 01.01.2015. године.

Наручилац је, по овом уговору, у 2014. години исплатио понуђачу износ од 1.422 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Јавна набавка је спроведена по плану јавних набавки за 2013. годину, уместо по плану јавних набавки за 2014. годину, који у моменту доношења одлуке о покретању поступка није био донет, што је супротно члану 52. Закона о јавним набавкама којим је прописано да наручилац може да покрене поступак јавне набавке ако је набавка предвиђена у плану набавки наручиоца и ако су за ту набавку предвиђена средства у буџету локалне самоуправе.
- Одлука о покретању поступка не садржи адресу наручиоца, што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама.
- Решење о образовању комисије за јавну набавку не садржи адресу наручиоца што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама.

Одговорним лицима општине Брус препоручује се да набавке спроводе у складу са Законом о јавним набавкама.

Јавне набавке ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, путеве, планирање и изградњу Брус.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, путеве, планирање и изградњу Брус нема службеника за јавне набавке, нити је лицу које обавља послове јавних набавки омогућила да у року од три месеца од дана заснивања радног односа, односно од дана када се стекну услови, положи стручни испит за службеника за јавне набавке, иако је укупна вредност планираних јавних набавки на годишњем нивоу већа од седмоструког износа јавне набавке мале вредности, што је супротно члану 134. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да наручилац, чија је укупна вредност планираних јавних набавки на годишњем нивоу већа од седмоструког износа јавне набавке мале вредности мора да има најмање једног службеника за јавне набавке.
- Правилником о систематизацији и организационој шеми ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, путеве, планирање и изградњу Брус у тачки 4. систематизовани су послови за једног извршиоца на пословима јавних набавки, али није предвиђен услов поседовање сертификата за јавне набавке, што је супротно члану 134. Закона о јавним набавкама.

Одговорним лицима ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, путеве, планирање и изградњу Брус препоручује се да интерним актом о систематизацији за послове јавних набавки предвиде услов поседовање сертификата за јавне набавке, обезбеде службеника за јавне набавке и омогуће лицу које обавља послове јавних набавки полагање стручног испита.

1) Јавна набавка велике вредности услуга број: 1/2014 – израда Плана детаљне регулације за секундарни туристички центар Гочаманци – у заштитној зони Националног парка Копаоник – са полазиштем гондолске жичаре.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Наручилац је закључио уговор и преузео обавезу за капиталне издатке израде Плана детаљне регулације за секундарни туристички центар Гочаманци – у заштитној зони Националног парка Копаоник – са полазиштем гондолске жичаре у износу од 4.740 хиљада динара са ПДВ, за који је планом набавки предвиђено плаћање у 2014. и 2015. години, а да није на предлог локалног органа надлежног за послове финансија добио сагласност надлежног извршног органа општине Брус, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему којим је таква обавеза прописана .

- Одлука о покретању поступка не садржи адресу наручиоца и податке о апропријацији у буџету, што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама.
- Решење о образовању комисије за јавну набавку не садржи адресу наручиоца, што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама.

Одговорним лицима ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, путеве, планирање и изградњу Брус препоручује се да набавке спроводе у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему.

2) Јавна набавка велике вредности радова број 1/2014 од 20.02.2014. године – извођење радова на прочишћавању и насипању локалних и некатегорисаних путева на територији општине Брус.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Уговор је закључен са периодом важења од 12 месеци, чије се плаћање реализује у две буџетске године, а да у плану јавних набавки није садржан део средстава за обавезе које доспевају у 2014. години и део средстава за обавезе које доспевају у 2015. години, нити модел уговора садржи 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, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.
- Наручилац није обавестио све учеснике у поступку јавне набавке о поднетом захтеву за заштиту права, већ је само објавио обавештење на Порталу јавних набавки, што је супротно члану 149. став 12. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да поред објављивања на Порталу јавних набавки наручилац треба да обавести све учеснике у поступку јавне набавке о поднетом захтеву за заштиту права.

Одговорним лицима ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, путеве, планирање и изградњу Брус препоручује се да набавке планирају и поступак јавне набавке спроводе у складу са Законом о јавним набавкама.

3) Јавна набавка велике вредности радова број: 4/2014 од 11.07.2014. године – извођење радова на одржавању путева са асфалтним коловозом на територији општине Брус.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Уговор је закључен са периодом важења од 12 месеци, чије се плаћање реализује у две буџетске године, а да у плану јавних набавки није садржан део средстава за обавезе које доспевају у 2014. години и део средстава за обавезе које доспевају у 2015. години, нити модел уговора садржи 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, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.
- Решење о образовању комисије не садржи адресу наручиоца, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама.

Одговорним лицима ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, путеве, планирање и изградњу Брус препоручује се да набавке планирају и поступак јавне набавке спроводе у складу са Законом о јавним набавкама.

4) Јавна набавка мале вредности број: 3/2014 од 08.05.2014. године – одржавање јавне уличне расвете.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Уговор је закључен са периодом важења од 12 месеци, чије се плаћање реализује у две буџетске године, а да у плану јавних набавки није садржан део средстава за обавезе које доспевају у 2014. години и део средстава за обавезе које доспевају у 2015. години, нити модел уговора садржи 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, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.
- Одлука о покретању поступка не садржи адресу наручиоца, што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није донео Одлуку о додели уговора у року од десет дана, што је супротно члану 108. став 3. Закона о јавним набавкама.

Одговорним лицима ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, путеве, планирање и изградњу Брус препоручује се да набавке планирају и поступак јавне набавке спроводе у складу са Законом о јавним набавкама.

5) Јавна набавка мале вредности услуга број: 5 – израда Главног пројекта постројења за пречишћавање отпадних вода насеља Брзеће.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Уговор је закључен са роком извршења од 120 дана, чије се плаћање реализује у две буџетске године, а да у плану јавних набавки није садржан део средстава за обавезе које доспевају у 2014. години и део средстава за обавезе које доспевају у 2015. години, нити модел уговора садржи 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, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.
- Одлука о покретању поступка не садржи адресу наручиоца, што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама.
- Решење о образовању комисије не садржи адресу наручиоца, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама.

Одговорним лицима ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, путеве, планирање и изградњу Брус препоручује се да набавке планирају и поступак јавне набавке спроводе у складу са Законом о јавним набавкама.

6) Јавна набавка мале вредности услуга број: 2 – геодетске услуге за потребе ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, путеве, планирање и изградњу Брус у 2014. години.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Уговор је закључен са периодом важења од 12 месеци, чије се плаћање реализује у две буџетске године, а да у плану јавних набавки није садржан део средстава за обавезе које доспевају у 2014. години и део средстава за обавезе које доспевају у 2015. години, нити модел уговора садржи 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, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.
- Одлука о покретању поступка не садржи адресу наручиоца, што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама.
- Решење о образовању комисије не садржи адресу наручиоца, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама.

Одговорним лицима ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, путеве, планирање и изградњу Брус препоручује се да набавке планирају и поступак јавне набавке спроводе у складу са Законом о јавним набавкама.

7) Јавна набавка мале вредности добара број: 6 – набавка горива

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Уговор је закључен са периодом важења од 12 месеци, чије се плаћање реализује у две буџетске године, а да у плану јавних набавки није садржан део средстава за обавезе које доспевају у 2014. години и део средстава за обавезе које доспевају у 2015. години, нити модел уговора садржи 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, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.
- Одлука о покретању поступка не садржи адресу наручиоца, што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама.
- Решење о образовању комисије не садржи адресу наручиоца, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није закључио уговор у року од осам дана од дана протекла рока за подношење захтева за заштиту права, што је супротно члану 113. Закона о јавним набавкама.

Одговорним лицима ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, путеве, планирање и изградњу Брус препоручује се да набавке планирају и поступак јавне набавке спроводе у складу са Законом о јавним набавкама.

8) Јавна набавка мале вредности добара број: 6 – набавка материјала за одржавање путева.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Уговор је закључен са периодом важења од 12 месеци, чије се плаћање реализује у две буџетске године, а да у плану јавних набавки није садржан део средстава за обавезе

које доспевају у 2014. години и део средстава за обавезе које доспевају у 2015. години, нити модел уговора садржи 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, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

- Одлука о покретању поступка не садржи адресу наручиоца, што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама.
- Решење о образовању комисије не садржи адресу наручиоца, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама.

Одговорним лицима ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, путеве, планирање и изградњу Брус препоручује се да набавке планирају и поступак јавне набавке спроводе у складу са Законом о јавним набавкама.

9) Јавна набавка у преговарачком поступку без објављивања позива за подношење понуда број: 2 – извођење додатних радова на реконструкцији локалног пута Ливађе – Ниневац.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Решење о образовању комисије не садржи адресу наручиоца, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама.
- Изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса нису потписали сви чланови комисије, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама.

Одговорним лицима ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, путеве, планирање и изградњу Брус препоручује се да поступак јавне набавке спроводе у складу са Законом о јавним набавкама.

Јавне набавке Предшколске установе „Пахуљице“ Брус.

1) Јавна набавка велике вредности број: 01/2014 од 06.02.2014. године – набавка намирница за припремање хране деци.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је уговор закључен са периодом важења од 12 месеци, чије се плаћање реализује у две буџетске године, а да у плану јавних набавки није садржан део средстава за обавезе које доспевају у 2014. години и део средстава за обавезе које доспевају у 2015. години, нити модел уговора садржи 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, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

Одговорним лицима Предшколске установе „Пахуљице“ препоручује се да набавке планирају и поступак јавне набавке спроводе у складу са Законом о јавним набавкама.

2) Јавна набавка мале вредности број: 2/14 од 24.07.2014. године обликована по партијама – лож уље и дрва за потребе грејања у грејној сезони.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је уговор закључен са периодом важења од 12 месеци, чије се плаћање реализује у две буџетске године, а да у плану јавних набавки није садржан део средстава за обавезе које доспевају у 2014. години и део средстава за обавезе које доспевају у 2015. години, нити модел уговора садржи 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, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

Одговорним лицима Предшколске установе „Пахуљице“ препоручује се да набавке планирају и поступак јавне набавке спроводе у складу са Законом о јавним набавкама.

4.2 Биланс прихода и расхода – Образац 2

У наредној табели исказани су подаци о оствареним текућим приходима и примањима од продаје нефинансијске имовине који су остварени у претходној и текућој години.

(у 000 динара)			
Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
1	2	3	4
700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ		
+800000	НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	418.584	404.595
700000	Текући приходи	418.495	404.275
710000	Порези	178.112	173.863
730000	Донације и трансфери	201.949	192.434
740000	Други приходи	30.395	31.278
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	826	44
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу		
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	89	320
810000	Примања од продаје основних средстава	89	320
820000	Примања од продаје залиха		
840000	Примања од продаје природне имовине		
400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ		
+500000	ИМОВИНУ	403.909	393.092
400000	Текући расходи	370.629	340.217
410000	Расходи за запослене	131.304	131.139
420000	Коришћење роба и услуга	123.028	97.891
430000	Амортизација и употреба средстава за рад		
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	1.265	449
450000	Субвенције	29.389	21.406
460000	Донације, дотације и трансфери	55.733	57.963
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	2.163	3.610
480000	Остали расходи	27.747	27.759
500000	Издаци за нефинансијску имовину	33.280	52.875
510000	Основна средства	33.066	52.753
520000	Залихе		
	Буџетски суфицит	14.675	11.503
	Буџетски дефицит		
	КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА		
		1.534	3.275
	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће	1.510	3.275

	године		
	Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине		
	Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		
	Износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита		
	Износ приватизационих примања коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	24	
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредиту	12.934	12.946
321121	Вишак прихода – суфицит	3.275	1.832
	Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину		
	Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	3.275	1.832

4.2.1. Приходи и примања

Према презентованим подацима за 2014. годину, остварени су текући приходи у износу од 404.275 хиљада динара, а примања од продаје нефинансијске имовине остварена су у износу од 320 хиљада динара, што укупно износи 404.595 хиљада динара, а што у поређењу са претходном годином, у којој су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине остварени у износу од 418.584 хиљаде динара, представља смањење за 13.989 хиљада динара или за 3,34%.

4.2.2. Расходи и издаци

Према презентованим подацима за 2014. годину, извршени су текући расходи у износу од 340.217 хиљада динара, а издаци за нефинансијску имовину извршени су у износу од 52.875 хиљада динара, што укупно износи 393.092 хиљаде динара. У поређењу са претходном годином у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени у износу од 403.909 хиљада динара, утврђено је смањење у износу од 10.817 хиљада динара, односно 2,68%.

4.2.3. Резултат пословања

Општина је у 2014. години исказала буџетски суфицит у износу од 11.503 хиљаде динара. Буџетски суфицит је коригован за: део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 3.275 хиљада динара, тако да је вишак прихода и примања – суфицит исказан у износу 1.832 хиљаде динара. Вишак прихода и примања - суфицит за пренос у наредну годину, није наменски опредељен.

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 која материјално утичу на финансијске извештаје за 2014. годину и на иста изражавамо резерву.

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 присуствовали попису имовине, потраживања и обавеза Општине са стањем на дан 31.12.2014. године, јер је спровођење ревизорских поступака почело 06.04.2015. године.

4.3.1. Попис имовине и обавеза

Чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству утврђена је обавеза корисника буџетских средстава да изврше усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем, односно да изврше попис имовине и обавеза на крају буџетске године, са стањем на дан 31.12. године за коју се врши попис. Попис регулишу следећи прописи: 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 стања са стварним стањем као и интерни општи акти које доносе буџетски корисници.

Општинска управа – Начелник Општинске управе општине Брус донео је дана 09.12.2014. године решење о попису и образовању комисије број: 404-115/2014-IV којим је образована комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2014. године и којим је одређено да ће се извршити редован попис имовине и обавеза и то:

- основна средства (непокретности и опрема);
- залихе потрошног материјала и ситног инвентара;
- новчана средства и готовински еквиваленти;
- краткорочна и дугорочна потраживања и финансијски пласмани;
- краткорочне и дугорочне обавезе;
- имовина других правних лица.

Комисија за попис имовине и обавеза донела је План рада комисије за попис који не садржи број и датум када је донет. Комисија је извршила попис имовине и попис обавеза и потраживања који је усвојен Закључком општинског Већа број: 404-27/2015-III дана 23.03.2015. године.

Комисија није у пописним листама уносила цене пописане опреме нити је вршила вредносно обрачунавање пописане опреме, није уписивала нити утврђивала у пописним листама разлику између књиговодственог стања и стања које је утврђено пописом. Комисија није пописала зграде и грађевинске објекте у вредности од 5.725 хиљада динара и возила у вредности од 1.143 хиљаде динара.

Попис обавеза и потраживања није вршен према стању у пословним књигама, јер није вршено њихово усклађивање са свим дужницима и повериоцима најмање једном годишње и о томе не постоји веродостојна исправа.

Извештај о извршеном попису не садржи све елементе прописане одредбама члана 13. Правилника и то: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, начин књижења и примедбе и објашњења лица која рукују материјалним и новчаним вредностима и друге примедбе.

Извештај комисије за попис о извршеном попису достављен је надлежном органу општине Брус, односно Општинском Већу у року предвиђеном чланом 13. Правилника.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Пописне листе не садрже: цене пописане опреме и вредносно обрачунавање пописане опреме и разлике између књиговодственог стања и стања утврђеног пописом, што је супротно члану 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Комисија није пописала зграде и грађевинске објекте у вредности од 5.725 хиљада динара и возила у вредности од 1.143 хиљаде динара, што је супротно члану 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и члану 3. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини.
- Попис финансијских пласмана, потраживања и обавеза није вршен према стању у пословним књигама, јер није вршено њихово усклађивање са свим дужницима и повериоцима најмање једном годишње и о томе не постоји веродостојна исправа, што је супротно члану 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Извештај о извршеном попису не садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, начин књижења и примедбе и објашњења лица која рукују материјалним и новчаним вредностима и друге примедбе, што је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Препоручује се одговорним лицима општине Брус да попис врше у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и Уредбом о евиденцији непокретности у јавној својини.

Ревизија усаглашавања потраживања и обавеза је вршена и путем захтева за конфирмацијом, које је по налогу ревизора, послало Одељење за финансије и планирање Општинске управе Брус. Од укупно 10 послатих захтева за конфирмацијом стања достављено је 10 конфирмација, од којих у два случаја није потврђено стање обавеза.

Преглед неусклађених обавеза:

у 000 динара

Редни број	купци/добављачи	Износ код добављача	Износ код општине Брус	Разлика
1	2	3	4	5
1.	ЈВП „Србијаводе“, Београд	1.248	923	325
2.	„ЕПС Снабдевање“ доо Београд	182	156	26
	Укупно:	1.430	1.079	351

У поступку ревизије утврђено је да Општинска управа није вршила усаглашавање својих потраживања и обавеза, а да смо путем конфирмација утврдили да нису усклађене обавезе у износу од најмање 351 хиљаду динара, што је супротно члану 18. тачка 5. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Препоручујемо одговорним лицима општине Брус да редовно врше усклађивање својих обавеза.

ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, путеве, планирање и изградњу Брус

Надзорни одбор ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, путеве, планирање и изградњу Брус донео је Одлуку о годишњем попису и именовању пописне комисије број: 1626-6 од 24.12.2014. године, измењену Одлуком број: 1659-3 од 29.12.2014. године, којом је одређено вршење годишњег пописа за 2014. годину и именована комисија за вршење пописа.

Комисија за попис није, пре почетка пописа, сачинила План рада по коме ће се вршити попис.

Након извршеног пописа, комисија је дана 25.02.2015. године саставила Извештај о извршеном попису средстава, обавеза и потраживања у ЈП Дирекцији Брус за 2014. годину. Надзорни одбор ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, путеве, планирање и изградњу Брус донео је дана 27.02.2015. године Одлуку број: 277-3 којом је усвојен Извештај о извршеном попису средстава, обавеза и потраживања ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, путеве, планирање и изградњу Брус.

Увидом у пописне листе утврђено је да: попис финансијских пласмана, потраживања и обавеза није вршен према стању у пословним књигама јер није вршено њихово усклађивање са дужницима и повериоцима најмање једном годишње и о томе не постоји веродостојна исправа и пописне листе инвентара и опреме не садрже цене пописаног инвентара и опреме, па се не може проверити вредносни обрачун пописаног инвентара и опреме.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Комисија за попис није, пре почетка пописа, сачинила План рада по коме ће се вршити попис што је супротно члану 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем којим је прописано да је комисија дужна да пре почетка пописа сачини план рада по коме ће вршити попис.
- Пописне листе инвентара и опреме не садрже цене пописаног инвентара и опреме па се не може проверити вредносни обрачун пописаног инвентара и опреме, што је супротно члану 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Попис финансијских пласмана, потраживања и обавеза не садржи појединачне дужнике и повериоце са износима потраживања, односно обавеза и није вршен према стању у пословним књигама, јер њихово усклађивање са дужницима и повериоцима није вршено најмање једном годишње и о томе не постоји веродостојна исправа, што је супротно члану 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Извештај о извршеном попису не садржи: начин књижења, примедбе и објашњења лица која рукују материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе, што је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Одговорним лицима ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, путеве, планирање и изградњу Брус препоручује се да попис врше у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ревизија усаглашавања потраживања и обавеза је вршена и путем захтева за конфирмацијом, које је по налогу ревизора, послала финансијска служба ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, путеве, планирање и изградњу Брус. Од укупно 10 послатих

захтева за конфирмацијом стања достављено је 5 конфирмација, од којих у два случаја није потврђено стање обавеза.

Преглед неусклађених обавеза:

(у 000 динара)

Редни број	купци/добављачи	Износ код добављача	Износ код ЈП Дирекција	Разлика
1	2	3	4	5
1.	ИМК „14. Октобар“ а.д., Крушевац	470	351	119
2.	„Електродистрибуција“ доо Крушевац	979	789	190
	Укупно:	1.449	1.140	309

У поступку ревизије утврђено је да ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, путеве, планирање и изградњу Брус није вршила усаглашавање својих потраживања и обавеза, а да смо путем конфирмација утврдили да нису усклађене обавезе у износу од најмање 309 хиљада динара, што је супротно члану 18. тачка 5. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Одговорним лицима ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, путеве, планирање и изградњу Брус препоручује се да редовно врше усаглашавање својих обавеза.

Предшколска установа „Пахуљице“ Брус

Управни одбор Предшколске установе „Пахуљице“ Брус донео је дана 27.11.2014. године Одлуку о годишњем попису број: 639/14 којом је одређено вршење пописа имовине и обавеза, и то: основних средстава, ситног инвентара, залиха, новчаних средстава и хартија од вредности, краткорочних потраживања, обавеза из пословања и образована комисија за попис.

Комисија за попис није, пре почетка пописа, сачинила План рада по коме ће вршити попис.

Након извршеног пописа, комисија је дана 26.02.2015. године сачинила Извештај о извршеном попису имовине и обавеза у ПУ „Пахуљице“ са стањем на дан 31.12.2014. године број: 139. Управни одбор Предшколске установе „Пахуљице“ донео је дана 26.02.2014. године Одлуку о усвајању Извештаја о попису имовине и обавеза ПУ „Пахуљице“ Брус са стањем на дан 31.12.2014. године број: 139/15.

Увидом у пописне листе утврђено је да пописне листе не садрже натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, цену пописане опреме и њено вредносно обрачунавање. Пописне листе зграда и грађевинских објеката не садрже натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Комисија за попис није, пре почетка пописа, сачинила План рада по коме ће се вршити попис што је супротно члану 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, којим је прописано да је комисија дужна да пре почетка пописа сачини план рада по коме ће вршити попис.
- Пописне листе опреме не садрже све елементе прописане за садржај пописних листа, јер исте не садрже: натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, цену пописане опреме и њено вредносно обрачунавање, што је

супротно члану 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

- Није извршен попис залиха у магацину материјала (намирнице) и хигијенских средстава, што је супротно члану 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

- Извештај о извршеном попису не садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања и начин књижења, примедбе и објашњења лица која су задужена материјалним и новчаним вредностима, што је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе „Пахуљице“ да попис врше у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ревизија усаглашавања потраживања и обавеза је вршена и путем захтева за конфирмацијом, које је по налогу ревизора, послала финансијска служба Предшколске установе „Пахуљице“. Од укупно 10 послатих захтева за конфирмацијом стања достављено је 5 конфирмација.

Сви купци и добављачи који су послали конфирмације потврдили су стање исказано у књигама Предшколске установе „Пахуљице“, Брус.

У поступку ревизије утврђено је да Предшколска установа „Пахуљице“ није вршила усклађивање својих потраживања и обавеза, што је супротно члану 18. тачка 5. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Одговорним лицима Предшколске установе „Пахуљице“ препоручује се да редовно врше усаглашавање својих обавеза.

4.3.2. Актива

Укупна актива исказана у Билансу стања општине Брус за 2014. годину, износи 1.150.035 хиљада динара.

а) Нефинансијска имовина - Нефинансијска имовина је исказана у износу од 1.069.368 хиљада динара.

Зграде и грађевински објекти, konto 011100 - У Билансу стања буџета општине Брус са стањем на дан 31.12.2014. године, исказана је садашња вредност зграда и грађевинских објеката свих директних и индиректних буџетских корисника у износу од 780.443 хиљаде динара, од чега се најзначајнији део у износу од 743.765 хиљада динара односи на ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, путеве, планирање и изградњу Брус (путеви, тротоари, улице, мостови и остали објекти који су финансирани на класи 500000 – Издаци, а за које ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, путеве, планирање и изградњу Брус не поседује доказе о стварним правима на њима); износ од 5.725 хиљада динара на Општину Брус (зграда управе површине 1.452м²); износ од 26.966 хиљада динара, на ПУ „Пахуљице“ (зграда вртића укупне површине 845м² и помоћна зграда са гаражом и оставом површине 52м²); износ од 2.858 хиљада динара на Центар за културу Брус (зграда у којој Центар за културу Брус обавља делатност, биоскопска сала, просторија која се издаје у закуп радњи Далас, просторија која се издаје у закуп

фирми СИТИ СЕРВИС); износ од 1.058 хиљада динара, на Народну библиотеку Брус (просторије у оквиру Дома културе Брус у којима библиотека обавља делатност); износ од 71 хиљаде динара на ЈП Радио телевизија Брус.

Вредност зграда и грађевинских објеката увећана је у 2014. години за износ од 237.423 хиљаде динара. Највеће увећање је настало код ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, путеве, планирање и изградњу Брус, услед: изградње и рехабилитације путева, асфалтирања путева, асфалтирања тротоара, изградње водоводне и канализационе мреже и израде пројектне документације.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Зграде и грађевински објекти који су уписани у катастар непокретности, а чији је власник или корисник општина нису евидентирани у пословним књигама Општинске управе и то: пословна зграда површине 675м², стамбена зграда површине 87м², стан површине 46м², репрезентативне зграде површине 1.348м², спортски објекти површине 18.398м² (стадион и базен), јавни паркови површине 1.100м² и остали објекти површине 10.590м², делови зграда – канцеларије површине 97м² (локал Општинске управе издат у закуп по уговору број: 59-1/02 од 13.06.2002. године и 4м² (канцеларија издата фирми Воћепродукт, Брус по уговору број: 5/14 од 10.01.2014. године), чију вредност у поступку ревизије нисмо могли утврдити, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Индиректни корисник ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, путеве, планирање и изградњу Брус води у својим пословним књигама зграде и грађевинске објекте у износу од 743.765 хиљада динара (путеви 6.285.000м², улице 213.121м²), за које не поседује доказ о правима на њима, што је супротно члану 4. Закона о државном премеру и катастру.
- ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, путеве, планирање и изградњу Брус није доставила свом оснивачу јединици локалне самоуправе, односно надлежном органу оснивача, јединствену евиденцију непокретности у јавној својини, како би оснивач те податке доставио Дирекцији за имовину Републике Србије, што је супротно члану 64. став 8. Закона о јавној својини.
- Зграде и грађевински објекти у Билансу стања мање су исказани у износу од 3.082 хиљаде динара, због неевидентирања појединих издатака на контима класе 0 и контима класе 3 и више исказани у износу од 4.094 хиљаде динара, због погрешне економске класификације издатака, које је требало евидентирати као текући расход па су у пребијеном износу зграде и грађевински објекти више исказани за 1.012 хиљада динара.

Одговорним лицима општине Брус препоручује се да у пословним књигама евидентирају све непокретности уписане у катастар непокретности и обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, а одговорним лицима ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, путеве, планирање и изградњу Брус да за зграде и грађевинске објекте, које воде у пословним књигама, обезбеде доказе о правима на њима у складу са Законом о државном премеру и катастру и Законом о јавној својини и оснивачу доставе евиденцију непокретности у јавној својини ради достављања Дирекцији за имовину Републике Србије.

Опрема, konto 011200 - Вредност опреме на дан 31.12.2014. године исказана је у износу од 10.661 хиљаде динара, од чега се најзначајнији део у износу од 4.197 хиљада динара односи на Општину Брус (и то за: аутомобиле, рачунаре, канцеларијски

намештај, комуникацијску опрему, електронску и фото опрему); износ од 1.752 хиљаде динара на ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, путеве, планирање и изградњу Брус (за: опрему за саобраћај, канцеларијску опрему и рачунарску опрему); износ од 416 хиљада динара на Предшколску установу „Пахуљице“ (канцеларијска опрема, рачунарска опрема, електронска опрема, опрема за образовање), износ од 207 хиљада динара на Туристичку организацију Брус (за: канцеларијски намештај, рачунарску опрему, комуникациону опрему); износ од 1.370 хиљада динара на Центар за културу Брус (канцеларијски намештај, рачунарска опрема, столице у биоскопској сали, опрема за културу); износ од 544 хиљаде динара на Народну библиотеку Брус (за: рафове за књиге, канцеларијски материјал, рачунарска опрема, електронска опрема); износ од 2.175 хиљада динара на ЈП Радио телевизија Брус. Увећање у 2014. години за опрему износи 3.192 хиљаде динара. Увећање је настало по основу набавке опреме, и то: набавку канцеларијског намештаја, рачунарске опреме и електронске опреме.

Остале некретнине и опрема, konto 011300 - Вредност осталих некретнина и опреме на дан 31.12.2014. године исказана је код Центра за културу Брус у износу од 11 хиљада динара.

Земљиште, konto 014100 - У Билансу стања, на дан 31.12.2014. године исказана је вредност земљишта у износу 2.453 хиљаде динара. Код корисника Предшколска установа „Пахуљице“, исказан је износ од 2.331 хиљаде динара и код општине Брус износ од 122 хиљаде динара. Вредност ове билансне позиције у 2014. години увећана је за 122 хиљаде динара код општине Брус која је извршила набавку грађевинског земљишта по уговору број: 400-373/2014-II од 16.07.2014. године и укњижење катастарске парцеле број: 1128, уписане у лист непокретности бр.697 КО Брзеће, површине 0.00,70 ha.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Да земљиште које је уписано у катастар непокретности, а чији је власник и корисник општина није евидентирано у пословним књигама Општинске управе, укупне површине 899.661м², чију вредност у поступку ревизије нисмо могли утврдити, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Да земљиште које је уписано у катастар непокретности, а чији је власник и корисник Предшколска установа „Пахуљице“ није евидентирано у пословним књигама Предшколске установе „Пахуљице“, укупне површине 7.863м², чију вредност у поступку ревизије нисмо могли утврдити, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Одговорним лицима општине Брус и одговорним лицима Предшколске установе „Пахуљице“ препоручује се да у својим пословним књигама, на основу веродостојних исправа, евидентирају земљиште уписано у катастар непокретности, правилном применом Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Нефинансијска имовина у припреми, konto 015100 - На овој билансној позицији са стањем на дан 31.12.2014. године, исказан је износ од 273.797 хиљада динара, од кога се 273.697 хиљада динара односи на ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, путеве, планирање и изградњу Брус, а представља износе за објекте који су

у припреми и то: путеве и улице износ од 98.071 хиљаде динара, ППОВ – Сребренац износ од 12.714 хиљада динара, зграда Росуље у износу од 772 хиљаде динара, фекални колектор Бруса 102.810 хиљада динара, фекална канализација Брзеће износ од 7.710 хиљада динара, водовод Ботуња 15.953 хиљаде динара и магистрални водовод Бруса 35.667 хиљада динара, а 100 хиљада динара на општину Брус за пројекте за енергетску ефикасност.

Нематеријална имовина, конто 016100 - Вредност нематеријалне имовине са стањем на дан 31.12.2014. године исказана је у износу 1.608 хиљада динара, а исказана је у финансијским извештајима: Општинске управе у износу од осам хиљада динара (књижевна дела и слике), Народне библиотеке Брус у износу 1.532 хиљаде динара (књижевна и уметничка дела) и ЈП Радио телевизија Брус износ од 68 хиљада динара (апликативни софтвер и основни офис пакети).

Залихе потрошног материјала, конто 022200 – вредност залиха потрошног материјала са стањем на дан 31.12.2014. године исказано је у износу од 395 хиљада динара и у целости се односи на Предшколску установу „Пахуљице“.

б) Финансијска имовина - Финансијска имовина је исказана у износу од 80.667 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да у пословним књигама општине није евидентирано учешће у капиталу ЈКП „РАСИНА“, Брус у износу од 149.280 хиљада динара, што је супротно члану 14. Закона о јавној својини, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Одговорним лицима општине Брус препоручује се да у пословним књигама евидентирају учешће у капиталу јавних предузећа правилном применом Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Жиро и текући рачуни, конто 121100 - На дан 31.12.2014. године у Билансу стања општине Брус исказана су средства у укупном износу од 1.832 хиљаде динара, од чега је стање на рачуну извршења буџета 1.254 хиљаде динара, док је на подрачунима индиректних корисника износ од 578 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих података утврђено је да индиректни корисници буџетских средстава нису извршили повраћај пренетих а неутрошених средстава до истека фискалне 2014. године, у износу од 450 хиљада динара, што је супротно члану 59. Закона о буџетском систему којим је таква обавеза прописана.

Одговорним лицима индиректних буџетских корисника препоручује се да пренета а неутрошена средства из буџета врате у буџет до истека фискалне године у складу са Законом о буџетском систему.

Остала новчана средства, конто 121700 - У Билансу стања на дан 31.12.2014. године исказан је износ од 30 хиљада динара и односи се на депозитне рачуне ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, путеве, планирање и изградњу Брус 10 хиљада динара, ЈП Радио телевизија Брус износ од 10 хиљада динара и ЈП Дирекција за пољопривреду, рурални развој и природне ресурсе Брус 10 хиљада динара.

Потраживања по основу продаје и друга потраживања, konto 122100 - На дан 31.12.2014. године, потраживања по основу продаје и друга потраживања износе 16.024 хиљаде динара, од тога је код Општинске управе евидентиран износ од 11.385 хиљада динара (по основу: потраживања од купаца и сумњивих и спорних потраживања); код ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, путеве, планирање и изградњу Брус износ од 1.094 хиљаде динара (по основу потраживања од запосленог за откуп стана); код Предшколске установе „Пахуљице“ износ од 1.940 хиљада динара (за пружене услуге из делатности, по основу потраживања од родитеља за пружене услуге боравка деце у вртићу); код ЈП Радио телевизија Брус износ од 1.605 хиљада динара (по основу потраживања од купаца).

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Директни и индиректни корисници буџетских средстава (осим ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, путеве, планирање и изградњу Брус) нису слали својим дужницима попис ненаплаћених потраживања најкасније 25 дана до дана састављања финансијског извештаја, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Општинска управа није евидентирала потраживања од индиректних корисника у износу од 450 хиљада динара, за пренета а неутрошена средства на дан 31.12.2014. године, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Одговорним лицима општине Брус препоручује се да: дужницима шаљу попис ненаплаћених потраживања; у пословним књигама евидентирају сва потраживања правилном применом Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и да у уговорима о закупу предвиде заштитне клаузуле у циљу заштите јавних средстава.

Остали краткорочни пласмани, konto 123900 – Са стањем на дан 31.12.2014. године, износе 526 хиљада динара и цео износ односи се на општину Брус, а по основу пласираних средстава код НОВЕ АГРОБАНКЕ А.Д., Београд из ранијих година.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци, konto 131200 - На дан 31.12.2014. године обрачунати и неплаћени расходи у Билансу стања исказани су у износу од 62.255 хиљада динара, од чега се износ од 22.220 хиљада динара односи на директне кориснике, а износ од 40.035 хиљада динара односи на индиректне кориснике.

4.3.3. Пасива

Укупна пасива исказана у Билансу стања износи 1.150.035 хиљада динара.

а) Обавезе - Обавезе су исказане у износу од 78.163 хиљаде динара.

Обавезе за нето плате и додатке, konto 231100 – На овој билансној позицији исказане су обавезе у износу од 2.997 хиљада динара за обрачунату, а неисплаћену плату за месец децембар 2014. године и то код Општинске управе Брус износ од 2.450 хиљада динара, код Председника општине и Општинског већа износ од 36 хиљада динара и код Скупштине општине износ од 187 хиљада динара.

Обавезе по основу пореза на плате и додатке, konto 231200 – На овој билансној позицији исказане су обавезе у износу од 237 хиљада динара за обрачунату, а неисплаћену порезу на плату за месец децембар 2014. године и то код Општинске

управе Брус износ од 190 хиљада динара, код Председника општине и Општинског већа износ од 30 хиљада динара и код Скупштине општине износ од 17 хиљада динара.

Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке, конто 231300 – На овој билансној позицији исказане су обавезе у износу од 420 хиљада динара за обрачунате, а неисплаћене доприносе за пензијско и инвалидско осигурање на плату за месец децембар 2014. године и то код Општинске управе Брус износ од 343 хиљаде динара, код Председника општине и Општинског већа износ од 51 хиљаде динара и код Скупштине општине износ од 26 хиљада динара.

Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке, конто 231400 – На овој билансној позицији исказане су обавезе у износу од 155 хиљада динара за обрачунате, а неисплаћене доприносе за здравствено осигурање на плату за месец децембар 2014. године и то код Општинске управе Брус износ од 126 хиљада динара, код Председника општине и Општинског већа износ од 19 хиљада динара и код Скупштине општине износ од 10 хиљада динара.

Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке, конто 231500 – На овој билансној позицији исказане су обавезе у износу од 22 хиљаде динара за обрачунате, а неисплаћене доприносе за незапосленост на плату за месец децембар 2014. године и то код Општинске управе Брус износ од 18 хиљада динара, код Председника и Већа износ од три хиљаде динара и код Скупштине износ од једне хиљаде динара.

Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода, конто 233100 – На овој билансној позицији исказане су обавезе у износу од 372 хиљаде динара по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода и то код Општинске управе износ од 300 хиљада динара, код Председника општине и Општинског већа износ од 47 хиљада динара и код Скупштине општине износ од 25 хиљада динара.

Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца, конто 234100 – На овој билансној позицији исказане су обавезе у износу од 359 хиљада динара за обрачунате, а неисплаћене доприносе за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца на плату за месец децембар 2014. године и то код Општинске управе Брус износ од 294 хиљаде динара, код Председника општине и Општинског већа износ од 42 хиљаде динара и код Скупштине општине износ од 23 хиљаде динара.

Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца, конто 234200 – На овој билансној позицији исказане су обавезе у износу од 155 хиљада динара за обрачунате, а неисплаћене доприносе за здравствено осигурање на терет послодавца на плату за месец децембар 2014. године и то код Општинске управе Брус износ од 126 хиљада динара, код Председника општине и Општинског већа износ од 19 хиљада динара и код Скупштине општине износ од 10 хиљада динара.

Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца, конто 234300 – На овој билансној позицији исказане су обавезе у износу од 22 хиљаде динара за обрачунате, а неисплаћене доприносе за случај незапослености на терет послодавца на плату за месец децембар 2014. године и то код Општинске управе Брус

износ од 18 хиљада динара, код Председника општине и Општинског већа износ од три хиљаде динара и код Скупштине општине износ од једне хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да обавезе за плате и додатке у износу од 5.381 хиљаде динара нису евидентирали и исказали индиректни корисници и то: ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, путеве, планирање и изградњу Брус у износу од 806 хиљада динара, Предшколска установа „Пахуљице“ у износу од 2.657 хиљада динара, ЈП Радио телевизија Брус у износу од 937 хиљада динара, Народна библиотека у износу од 242 хиљаде динара, Центар за културу у износу од 353 хиљаде динара, Туристичка организација Брус у износу од 248 хиљада динара и ЈП Дирекција за пољопривреду, рурални развој и природне ресурсе Брус у износу од 138 хиљада динара, а мање су исказана активна временска разграничења код свих индиректних корисника за износ од 5.381 хиљаде динара (конто 131000), што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима индиректних корисника да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова, конто 245300 – На овој билансној позицији исказане су обавезе код Општинске управе Брус у износу од 12.807 хиљада динара, по основу судских решења за експроприсано земљиште.

Добављачи у земљи, конто 252100 – На овој билансној позицији евидентиране су обавезе према добављачима у износу од 44.730 хиљада динара и односе се на следеће буџетске кориснике: Општинску управу износ од 4.674 хиљаде динара, ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, путеве, планирање и изградњу Брус износ од 37.103 хиљаде динара, Предшколска установа „Пахуљице“ износ од 1.494 хиљаде динара, ЈП Радио телевизија Брус износ од 1.459 хиљада динара.

У наредној табели дат је приказ прекорачених апропријација (укупно са обавезама по примљеним рачунима и закљученим уговорима) по корисницима буџетских средстава:

Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Брус за 2014. годину

Р.Б.	Група конта		Скупшт. Општине Брус	Председ. и Веће	Општинс. управа	ЈП Дирекција	ПУ Пахуљице	ЈП РТВ Брус	Народна библиотека	Центар за културу	Туристичка организација	Дир.за пољоприв.	Савез спортова	Месне заједнице	
1	411	Укупна апропријација	3.054	4.915	34.509	8.599	27.633	10.052	2.752	4.349	2.612	505	67	3.884	
		Исказано извршење	3.028	4.875	33.591	8.576	28.241	9.985	2.702	4.236	2.601	490	65	3.818	
		Разлика (1)	26	40	918	23	(608)	67	50	113	11	15	2	66	
		Обавезе по рачунима	241	463	3.127	617	2.051	727	188	279	189	105			
		Обавезе по уговорима													
		Разлика (2)	(215)	(423)	(2.209)	(594)	(2.659)	(660)	(138)	(166)	(178)	(90)	2	66	
2	412	Укупна апропријација	515	882	6.209	1.539	7.171	1.799	492	779	471	90	12	683	
		Исказано извршење	473	873	5.998	1.535	5.055	1.788	484	758	465	88	12	677	
		Разлика (1)	42	9	211	4	2.116	11	8	21	6	2	0	6	
		Обавезе по рачунима	34	64	438	110	367	130	34	50	34	19			
		Обавезе по уговорима													
		Разлика (2)	8	(55)	(227)	(106)	1.749	(119)	(26)	(29)	(28)	(17)	0	6	
3	413	Укупна апропријација					1.400				65				
		Исказано извршење					1.009				48				
		Разлика (1)	-	-	-	-	391	-	-	-	17	-	-	-	
		Обавезе по рачунима					21								
		Обавезе по уговорима													
		Разлика (2)	-	-	-	-	370	-	-	17	-	-	-		
4	414	Укупна апропријација		250	2.633	300	1.400	450	70	550	50				
		Исказано извршење			775	124	824	56		396	0				
		Разлика (1)	-	250	1.858	176	576	394	70	154	50	-	-	-	
		Обавезе по рачунима													
		Обавезе по уговорима													
		Разлика (2)	-	250	1.858	176	576	394	70	154	50	-	-	-	
5	415	Укупна апропријација	210	120	600	250	750	300	100	130					
		Исказано извршење	126	71	458	192	653	175	69	58					
		Разлика (1)	84	49	142	58	97	125	31	72					
		Обавезе по рачунима							12						
		Обавезе по уговорима													
		Разлика (2)	84	49	142	58	97	125	19	72					
6	416	Укупна апропријација			230		450				50			75	
		Исказано извршење			230		404							66	
		Разлика (1)	-	-	0	-	46	-	-	-	50	-	-	9	
		Обавезе по рачунима													
		Обавезе по уговорима													
		Разлика (2)	-	-	0	-	46	-	-	50	-	-	9		
7	417	Укупна апропријација	2.256	3.300						100		100		1.730	
		Исказано извршење	1.622	3.146									35	215	
		Разлика (1)	634	154	-	-	-	-	-	-	100	-	65	-	1.515
		Обавезе по рачунима													
		Обавезе по уговорима													
		Разлика (2)	634	154	-	-	-	-	-	100	-	65	-	1.515	
8	421	Укупна апропријација	250	500	7.030	27.650	5.120	700	230	3.520	520	50		1.416	
		Исказано извршење	171	485	5.660	23.297	3.153	555	96	2.939	279	1		285	

Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Брус за 2014. годину

		Разлика (1)	79	15	1.370	4.353	1.967	145	134	581	241	49	-	1.131
		Обавезе по рачунима				2.954	98	13	18	119				
		Обавезе по уговорима												
		Разлика (2)	79	15	1.370	1.399	1.869	132	116	462	241	49	-	1.118
9	422	Укупна апропријација	100	800	800	700	1.240	300	80	20	385	50	-	134
		Исказано извршење	47	404	451	296	902	180	21	2	384	12	-	23
		Разлика (1)	53	396	349	404	338	120	59	18	1	38	-	111
		Обавезе по рачунима							3					
		Обавезе по уговорима												
		Разлика (2)	53	396	349	404	338	120	56	18	1	38	-	111
10	423	Укупна апропријација	700	3.850	9.780	4.400	1.485	1.200	210	540	1.895	2.700	-	314
		Исказано извршење	611	2.073	7.423	2.992	451	1.063	109	433	1.860	1.307	-	178
		Разлика (1)	89	1.777	2.357	1.408	1.034	137	101	107	35	1.393	-	136
		Обавезе по рачунима				220	14	1.670	2	73	83			
		Обавезе по уговорима												
		Разлика (2)	89	1.777	2.357	1.188	1.020	(1.533)	99	34	(48)	1.393	-	136
11	424	Укупна апропријација			4.955	37.000	570	250	600	90	160			3.465
		Исказано извршење			1.988	20.438	200	65	577	85				2.003
		Разлика (1)			2.957	16.562	370	-	185	23	5	160	-	1.462
		Обавезе по рачунима				6.254	189			49				
		Обавезе по уговорима												
		Разлика (2)			2.957	10.308	181	-	185	(26)	5	160	-	1.242
12	425	Укупна апропријација		400	1.650	500	1.270	100		500	50			195
		Исказано извршење		325	960	206	184	41		244	19			17
		Разлика (1)		75	690	294	1.086	59	-	256	31	-	-	178
		Обавезе по рачунима								14				
		Обавезе по уговорима												
		Разлика (2)	-	75	690	294	1.086	59	-	242	31	-	-	148
13	426	Укупна апропријација			5.315	5.400	5.900	550	340	360	590	400	-	2.935
		Исказано извршење			4.219	2.968	3.323	311	225	307	564	40	-	2.795
		Разлика (1)			1.096	2.432	2.577	239	115	53	26	360	-	2.795
		Обавезе по рачунима				200	195	8	3	25				
		Обавезе по уговорима												
		Разлика (2)			1.096	2.232	2.382	231	112	28	26	360	-	2.795
14	441	Укупна апропријација			500									
		Исказано извршење			449									
		Разлика (1)			51									
		Обавезе по рачунима												
		Обавезе по уговорима												
		Разлика (2)			51									
15	451	Укупна апропријација			25.200									
		Исказано извршење			21.406									
		Разлика (1)			3.794									
		Обавезе по рачунима												
		Обавезе по уговорима												
		Разлика (2)			3.794									

Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Брус за 2014. годину

16	465	Укупна апропријација	25	47	301	84		80		25	10		37	
		Исказано извршење	25	47	301	84	239	80	20	30	25	10		
		Разлика (1)	0	0	0	0	(239)	0	(20)	(30)	0	0		37
		Обавезе по рачунима	25	47	300	79	239	80	20	24	25	14		
		Обавезе по уговорима												
Разлика (2)	(25)	(47)	(300)	(79)	(478)	(80)	(40)	(54)	(25)	(14)	-	37		
17	472	Укупна апропријација			4.000									
		Исказано извршење			3.610									
		Разлика (1)			390									
		Обавезе по рачунима												
		Обавезе по уговорима												
Разлика (2)			390											
18	481	Укупна апропријација	2.967		14.385				710					
		Исказано извршење	1.824		13.429				287					
		Разлика (1)	1.143		956				423					
		Обавезе по рачунима												
		Обавезе по уговорима												
Разлика (2)	1.143	-	956	-	-	-	-	423	-	-	-	-		
19	482	Укупна апропријација			1.800	400	430	100						
		Исказано извршење			969	280	214	37						
		Разлика (1)	-	-	831	120	216	63	-	-	-	-	-	
		Обавезе по рачунима												
		Обавезе по уговорима												
Разлика (2)	-	-	831	120	216	63	-	-	-	-	-	-		
20	483	Укупна апропријација			16.680	745		1.000		200				
		Исказано извршење			11.592	156				136			179	
		Разлика (1)			5.388	589		1.000		64			(179)	
		Обавезе по рачунима												
		Обавезе по уговорима												
Разлика (2)			5.388	589		1.000		64			(179)			
21	485	Укупна апропријација			500									
		Исказано извршење			354									
		Разлика (1)	-	-	146	-	-	-	-	-	-	-	-	
		Обавезе по рачунима												
		Обавезе по уговорима												
Разлика (2)	-	-	146	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
22	511	Укупна апропријација			3.000	145.497	1.500		700	500			16.336	
		Исказано извршење			100	32198	173		370				12.291	
		Разлика (1)			2.900	113.299	1.327		330	500			4.045	
		Обавезе по рачунима				29.239								
		Обавезе по уговорима												
Разлика (2)			2.900	84.060	1.327		330	500			4.045			
23	512	Укупна апропријација		200	1.700	9.200	1.080	1.300	300	200	500	1.200	300	
		Исказано извршење		11	824	5.291	334	332	196	136	58		270	
		Разлика (1)		189	876	3.909	746	968	104	64	442	1.200	-	30

Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Брус за 2014. годину

		Обавезе по рачунима			351		22		13					
		Обавезе по уговорима												
		Разлика (2)	189	876	3.558	746	946	104	51	442	1.200	30		
24	513	Укупна апропријација												
		Исказано извршење												
		Разлика (1)												
		Обавезе по рачунима												
		Обавезе по уговорима												
		Разлика (2)												
25	515	Укупна апропријација						250	100					
		Исказано извршење						98						
		Разлика (1)	-	-	-	-	-	152	100	-	-	-	-	
		Обавезе по рачунима												
		Обавезе по уговорима												
		Разлика (2)	-	-	-	-	-	152	100	-	-	-	-	
26	541	Укупна апропријација		125	6.051									
		Исказано извршење		122										
		Разлика (1)		3	6.051									
		Обавезе по рачунима												
		Обавезе по уговорима												
		Разлика (2)	-	-	3	6.051	-	-	-	-	-	-	-	
27	611	Укупна апропријација		13.000										
		Исказано извршење		12.946										
		Разлика (1)		54										
		Обавезе по рачунима												
		Обавезе по уговорима												
		Разлика (2)	-	-	54	-	-	-	-	-	-	-	-	
Разлика (2) - Укупне обавезе преко неизвршене апропријације			(240)	(525)	(2.736)	(779)	(3.137)	(2.392)	(204)	(275)	(279)	(121)	-	(9.359)

У поступку ревизије преузетих обавеза код корисника наведених у претходној табели, утврдили смо следеће:

1. Скупштина општине је прекорачила следеће апропријације у укупном износу од 240 хиљада динара, и то:

- плате, додаци и накнаде запослених (група конта 411000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију у износу од 215 хиљада динара по основу неисплаћених плата за децембар месец. Одлуком о буџету за 2014. годину планирано је дванаест месечних плата и у 2014. години исплаћено је дванаест плата;

- остале дотације и трансфери (група конта 465000), прекорачила је апропријацију у износу од 25 хиљада динара на име умањења плата од 01.11.2014. године, а по основу неисплаћених плата за децембар месец. Одлуком о буџету за 2014. годину планирано је дванаест месечних плата и у 2014. години исплаћено је дванаест плата.

2. Председник општине и Општинско веће су прекорачили следеће апропријације у укупном износу од 525 хиљада динара, и то:

- плате, додаци и накнаде запослених (група конта 411000), преузели обавезу и прекорачили апропријацију у износу од 423 хиљаде динара по основу неисплаћених плата за децембар месец. Одлуком о буџету за 2014. годину планирано је дванаест месечних плата и у 2014. години исплаћено је дванаест плата;

- социјални доприноси на терет послодавца (група конта 412000), преузели и прекорачили апропријацију у износу од 55 хиљада динара по основу неисплаћених доприноса за децембар месец. Одлуком о буџету за 2013. годину планирано је дванаест месечних социјалних доприноса и толико је исплаћено.

- остале дотације и трансфери (група конта 465000), прекорачили су апропријацију у износу од 47 хиљада динара на име умањења плата од 01.11.2014. године, а по основу неисплаћених плата за децембар месец. Одлуком о буџету за 2014. годину планирано је дванаест месечних плата и у 2014. години исплаћено је дванаест плата;

3. Општинска управа је прекорачила следеће апропријације у укупном износу од 2.736 хиљада динара, и то:

- плате, додаци и накнаде запослених (група конта 411000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију у износу од 2.209 хиљада динара по основу неисплаћених плата за децембар месец. Одлуком о буџету за 2014. годину планирано је дванаест месечних плата и у 2014. години исплаћено је дванаест плата;

- социјални доприноси на терет послодавца (група конта 412000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију у износу од 227 хиљада динара по основу неисплаћених доприноса за децембар месец. Одлуком о буџету за 2014. годину планирано је и исплаћено дванаест месечних социјалних доприноса.

- остале дотације и трансфери (група конта 465000), прекорачила је апропријацију у износу од 300 хиљада динара на име умањења плата од 01.11.2014. године, а по основу неисплаћених плата за децембар месец.

4. ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, путеве, планирање и изградњу Брус је прекорачила следеће апропријације у укупном износу од 779 хиљада динара, и то:

- плате, додаци и накнаде запослених (група конта 411000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију у износу од 594 хиљаде динара по основу неисплаћених плата за децембар месец. Одлуком о буџету за 2014. годину планирано је дванаест месечних плата и у 2014. години исплаћено је дванаест плата;

- социјални доприноси на терет послодавца (група конта 412000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију у износу од 106 хиљада динара по основу неисплаћених доприноса за децембар месец. Одлуком о буџету за 2014. годину планирано је и исплаћено дванаест месечних социјалних доприноса.

- остале дотације и трансфери (група конта 465000), прекорачила је апропријацију у износу од 79 хиљада динара на име умањења плата од 01.11.2014. године, а по основу неисплаћених плата за децембар месец.

5. Предшколска установа „Пахуљице“ је прекорачила следеће апропријације у укупном износу од 3.137 хиљада динара, и то:

- плате, додаци и накнаде запослених (група конта 411000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију у износу од 608 хиљада динара по основу исплаћених плата за 2014 годину.

- плате, додаци и накнаде запослених (група конта 411000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију у износу од 2.051 хиљаде динара по основу неисплаћених плата за децембар месец. Одлуком о буџету за 2014. годину планирано је дванаест месечних плата и у 2014. години исплаћено је дванаест плата;

- остале дотације и трансфери (група конта 465000), прекорачила је апропријацију у износу од 239 хиљада динара на име умањења плата од 01.11.2014. године, а по основу исплаћених плата у 2014. години, за које је Општинска управа решењем о преусмеравању планирала средства на овој апропријацији за све индиректне кориснике, а Предшколска установа „Пахуљице“ није спровела донето решење.

- остале дотације и трансфери (група конта 465000), прекорачила је апропријацију у износу од 239 хиљада динара на име умањења плата од 01.11.2014. године, а по основу неисплаћених плата за децембар месец.

6. ЈП Радио телевизија Брус је прекорачила следеће апропријације у укупном износу од 2.392 хиљаде динара, и то:

- плате, додаци и накнаде запослених (група конта 411000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију у износу од 660 хиљада динара по основу неисплаћених плата за децембар месец. Одлуком о буџету за 2014. годину планирано је дванаест плата и у 2014. години исплаћено је дванаест плата.

- социјални доприноси на терет послодавца (група конта 412000), преузела обавезе и прекорачила апропријацији у износу од 119 хиљада динара по основу неисплаћених доприноса на терет послодавца за децембар месец. Одлуком о буџету за 2014. годину планирано је дванаест социјалних доприноса и толико је исплаћено.

- остале дотације и трансфери (група конта 465000), прекорачила је апропријацију у износу од 80 хиљада динара на име умањења плата од 01.11.2014. године, а по основу неисплаћених плата за децембар месец. Одлуком о буџету за 2014. годину планирано је дванаест месечних плата и у 2014. години исплаћено је дванаест плата;

- услуге по уговору (група конта 423000) преузела обавезе и прекорачила апропријацију у износу од 1.533 хиљаде динара по основу неплаћених рачуна и уговора за ауторске услуге СОКОЈ-у.

7. Народна библиотека је прекорачила следеће апропријације у укупном износу од 204 хиљаде динара, и то:

- плате, додаци и накнаде запослених (група конта 411000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију у износу од 138 хиљада динара по основу неисплаћених плата

за децембар месец. Одлуком о буџету за 2014. годину планирано је дванаест месечних плата и у 2014. години исплаћено је дванаест плата;

- социјални доприноси на терет послодавца (група конта 412000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију у износу од 26 хиљада динара по основу неисплаћених доприноса за децембар месец. Одлуком о буџету за 2013. годину планирано је дванаест месечних социјалних доприноса и толико је исплаћено.

- остале дотације и трансфери (група конта 465000), прекорачила је апропријацију у износу од 20 хиљада динара на име умањења плата од 01.11.2014. године, а по основу исплаћених плата у 2014. години за која је Општинска управа Решењем о преусмеравању планирала средства на овој апропријацији за све индиректне кориснике а Народна библиотека није спровела донето решење.

- остале дотације и трансфери (група конта 465000), прекорачила је апропријацију у износу од 20 хиљада динара на име умањења плата од 01.11.2014. године, а по основу неисплаћених плата за децембар месец.

8. Центар за културу Брус прекорачио је следеће апропријације у укупном износу од 275 хиљада динара, и то:

- плате, додаци и накнаде запослених (група конта 411000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију у износу од 166 хиљада динара по основу неисплаћених плата за децембар месец. Одлуком о буџету за 2014. годину планирано је дванаест месечних плата и у 2014. години исплаћено је дванаест плата;

- социјални доприноси на терет послодавца (група конта 412000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију у износу од 29 хиљада динара по основу неисплаћених доприноса за децембар месец. Одлуком о буџету за 2013. годину планирано је дванаест месечних социјалних доприноса и толико је исплаћено.

- остале дотације и трансфери (група конта 465000), прекорачила је апропријацију у износу од 30 хиљада динара на име умањења плата од 01.11.2014. године, а по основу исплаћених плата у 2014. години за која је Општинска управа Решењем о преусмеравању планирала средства на овој апропријацији за све индиректне кориснике а Центар за културу није спровео донето решење.

- остале дотације и трансфери (група конта 465000), прекорачила је апропријацију у износу од 24 хиљаде динара на име умањења плата од 01.11.2014. године, а по основу неисплаћених плата за децембар месец. Одлуком о буџету за 2014. годину планирано је дванаест месечних плата и у 2014. години исплаћено је дванаест плата;

- специјализоване услуге (група конта 424000) преузела и извршила обавезе и прекорачила апропријацију у износу од 26 хиљада динара по основу уговора о ауторском хонорару и услуга техничке подршке за одржавање културно – уметничких програма.

9. Туристичка организација је прекорачила следеће апропријације у укупном износу од 279 хиљада динара, и то:

- плате, додаци и накнаде запослених (група конта 411000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију у износу од 178 хиљада динара по основу неисплаћених плата за децембар месец. Одлуком о буџету за 2014. годину планирано је дванаест плата и у 2014. години исплаћено је дванаест плата.

- социјални доприноси на терет послодавца (група конта 412000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију у износу од 28 хиљада динара по основу неисплаћених доприноса на терет послодавца за децембар месец. Одлуком о буџету за 2014. годину планирано је дванаест социјалних доприноса и толико је исплаћено.

- остале дотације и трансфери (група конта 465000), прекорачила је апропријацију у износу од 25 хиљада динара на име умањења плата од 01.11.2014. године, а по основу неисплаћених плата за децембар месец. Одлуком о буџету за 2014. годину планирано је дванаест месечних плата и у 2014. години исплаћено је дванаест плата;

- услуге по уговору (група конта 423000) преузела обавезе и прекорачила апропријацију у износу од 48 хиљада динара по основу неплаћених рачуна за угоститељске услуге.

10. ЈП Дирекција за пољопривреду, рурални развој и природне ресурсе Брус прекорачила је следеће апропријације у укупном износу од 121 хиљаду динара, и то:

- плате, додаци и накнаде запослених (група конта 411000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију у износу од 90 хиљада динара по основу неисплаћених плата за децембар месец. Одлуком о буџету за 2014. годину планирано је дванаест плата и у 2014. години исплаћено је дванаест плата.

- социјални доприноси на терет послодавца (група конта 412000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију у износу од 17 хиљада динара по основу неисплаћених доприноса на терет послодавца за децембар месец. Одлуком о буџету за 2014. годину планирано је дванаест социјалних доприноса и толико је исплаћено.

- остале дотације и трансфери (група конта 465000), прекорачила је апропријацију у износу од 14 хиљада динара на име умањења плата од 01.11.2014. године, а по основу неисплаћених плата за децембар месец. Одлуком о буџету за 2014. годину планирано је дванаест месечних плата и у 2014. години исплаћено је дванаест плата;

11. Месне заједнице преузеле су обавезе и прекорачиле апропријације у укупном износу од 9.359 хиљада динара и то:

1. МЗ Брус 1 прекорачила је апропријацију специјализоване услуге (група конта 424000) у износу од 151 хиљаде динара, јер је преузела и извршила обавезе по основу уговора о делу за исплату стрелаца противградне одбране.

2. МЗ Брус 3 прекорачила је апропријацију зграде и грађевински објекти (група конта 511000) у износу од 48 хиљада динара, јер је преузела и извршила обавезе по основу издатака за радове на путу на територији МЗ.

3. МЗ Батоте прекорачила је апропријацију зграде и грађевински објекти (група конта 511000) у износу од 62 хиљаде динара, јер је преузела и извршила обавезе по основу издатака за радове на путу на територији МЗ и радове на цркви.

4. МЗ Брзеће прекорачила је апропријацију новчане казне и пенали по решењима судова (група конта 483000) у износу од 161 хиљаде динара, јер је преузела и извршила обавезе које су наплаћене принудним путем (наплатом) и апропријацију зграде и грађевински објекти (група конта 511000) у износу од једне хиљаде динара по основу издатака за радове на путу на територији МЗ.

5. МЗ Будиловина прекорачила је апропријацију зграде и грађевински објекти (група конта 511000) у износу од 676 хиљада динара, јер је преузела и извршила обавезе по основу издатака за радове на путу на територији МЗ.

6. МЗ Влајковци прекорачила је апропријацију зграде и грађевински објекти (група конта 511000) у износу од 1.650 хиљада динара, јер је преузела и извршила обавезе по основу издатака за радове на путу на територији МЗ.

7. МЗ Грашевци прекорачила је апропријацију зграде и грађевински објекти (група конта 511000) у износу од 304 хиљаде динара, јер је преузела и извршила обавезе по основу издатака за израду идејног пројекта спортског терена за школу у Грашевцима, прочишћавање и пеглање пута и пробијање нове трасе пута.

8. **МЗ Дупци** прекорачила је апропријацију зграде и грађевински објекти (група конта 511000) у износу од 102 хиљаде динара, јер је преузела и извршила обавезе по основу издатака за радове на путу на територији МЗ.
9. **МЗ Ђерекар** прекорачила је апропријацију зграде и грађевински објекти (група конта 511000) у износу од 1.384 хиљаде динара, јер је преузела и извршила обавезе по основу издатака за радове на путу и чишћења снега на територији МЗ.
10. **МЗ Жиљци** прекорачила је апропријацију зграде и грађевински објекти (група конта 511000) у износу од 249 хиљада динара, јер је преузела и извршила обавезе по основу издатака за радове на путу на територији МЗ.
11. **МЗ Жуње** прекорачила је апропријацију зграде и грађевински објекти (група конта 511000) у износу од 364 хиљаде динара, јер је преузела и извршила обавезе по основу издатака за радове на путу на територији МЗ.
12. **МЗ Златари** прекорачила је апропријацију зграде и грађевински објекти (група конта 511000) у износу од 647 хиљада динара, јер је преузела и извршила обавезе по основу издатака за радове на путу на територији МЗ.
13. **МЗ Игош** прекорачила је апропријацију зграде и грађевински објекти (група конта 511000) у износу од 139 хиљада динара, јер је преузела и извршила обавезе по основу издатака за радове на путу на територији МЗ.
14. **МЗ Кобиље** прекорачила је апропријацију текуће поправке и одржавање (група конта 425000) у износу од 30 хиљада динара на име расхода за молерске радове и апропријацију зграде и грађевински објекти (група конта 511000) у износу од 94 хиљаде динара, јер је преузела и извршила обавезе по основу издатака за радове на путу на територији МЗ.
15. **МЗ Крива Река** прекорачила је апропријацију зграде и грађевински објекти (група конта 511000) у износу од 470 хиљада динара, јер је преузела и извршила обавезе по основу издатака за радове на путу на територији МЗ.
16. **МЗ Лепенац** прекорачила је апропријацију зграде и грађевински објекти (група конта 511000) у износу од 230 хиљада динара, јер је преузела и извршила обавезе по основу издатака за радове на путу на територији МЗ.
17. **МЗ Ливађе** прекорачила је апропријацију зграде и грађевински објекти (група конта 511000) у износу од 128 хиљада динара, јер је преузела и извршила обавезе по основу издатака за радове на путу на територији МЗ.
18. **МЗ Мала Врбница** прекорачила је апропријацију зграде и грађевински објекти (група конта 511000) у износу од 134 хиљаде динара, јер је преузела и извршила обавезе по основу издатака за радове на путу на територији МЗ.
19. **МЗ Милентија** прекорачила је апропријацију зграде и грађевински објекти (група конта 511000) у износу од 855 хиљада динара, јер је преузела и извршила обавезе по основу издатака за радове на путу на територији МЗ.
20. **МЗ Разбојна** прекорачила је апропријацију зграде и грађевински објекти (група конта 511000) у износу од 879 хиљада динара, јер је преузела и извршила обавезе по основу издатака за радове на путу на територији МЗ.
21. **МЗ Рибари** прекорачила је апропријацију зграде и грађевински објекти (група конта 511000) у износу од 132 хиљаде динара, јер је преузела и извршила обавезе по основу издатака за радове на путу на територији МЗ.

22. МЗ Стројинци прекорачила је апропријацију зграде и грађевински објекти (група конта 511000) у износу од 186 хиљада динара, јер је преузела и извршила обавезе по основу издатака за радове на путу на територији МЗ.

23. МЗ Судимља прекорачила је апропријацију зграде и грађевински објекти (група конта 511000) у износу од 129 хиљада динара, јер је преузела и извршила обавезе по основу издатака за радове на путу на територији МЗ.

24. МЗ Тршановци прекорачила је апропријацију зграде и грађевински објекти (група конта 511000) у износу од 154 хиљаде динара, јер је преузела и извршила обавезе по основу издатака за радове на путу на територији МЗ, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему, којим је прописано да обавезе које преузимају директни односно индиректни корисници буџетских средстава морају одговорати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.

Препоручује се одговорним лицима директних и индиректних буџетских корисника општине Брус да обавезе које преузимају морају одговорати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години у складу са Законом о буџетском систему.

Разграничени приходи и примања, конто 291100 – исказан је податак у износу од 1.803 хиљаде динара по основу обустава од радника код Предшколске установе „Пахуљице“.

Обрачунати ненаплаћени приходи и примања, конто 291300 - Исказани су у износу од 14.084 хиљаде динара, и то: код Општинске управе износ од 11.385 хиљада динара, код ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, путеве, планирање и изградњу Брус износ од 1.094 хиљаде динара и код ЈП Радио телевизија Брус износ 1.605 хиљада динара.

б) Капитал и утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција - Капитал и утврђивање резултата пословања исказани су у износу од 1.071.872 хиљаде динара.

Нефинансијска имовина у сталним средствима, конто 311100 - Невинансијска имовина у сталним средствима општине са стањем на дан 31.12.2014. године износи 1.068.894 хиљаде динара, од чега се износ од 10.152 хиљаде динара односи на Општинску управу Брус, а износ од 1.058.742 хиљаде динара односи на индиректне буџетске кориснике. Невинансијска имовина у сталним средствима није усаглашена са вредношћу нефинансијске имовине у сталним средствима за износ од 79 хиљада динара које је исказано код Предшколске установе „Пахуљице“ и потиче и из почетног стања.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је ова билансна позиција исказана у мањем износу од 79 хиљада динара по основу мање исказане вредности нефинансијске имовине у сталним средствима код Предшколске установе „Пахуљице“.

Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе „Пахуљице“ да доследно примењују Уредбу о буџетском рачуноводству и Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Нефинансијска имовина у залихама, конто 311200 - Невфинансијска имовина у залихама на дан 31.12.2014. године износи 395 хиљада динара и у целости се односи на Предшколску установу „Пахуљице“.

Финансијска имовина, конто 311400 – Финансијска имовина на дан 31.12.2014. године износи 556 хиљада динара, од чега се 526 хиљада динара односи на општину Брус, по основу пласираних средстава код НОВЕ АГРОБАНКЕ А.Д., Београд из ранијих година, 10 хиљада динара на стање на депозитном рачуну ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, путеве, планирање и изградњу Брус, износ од 10 хиљада динара на стање на депозитном рачуну ЈП Радио телевизија Брус и 10 хиљада динара односи се на стање на депозита ЈП Дирекција за пољопривреду, рурални развој и природне ресурсе Брус. Овај износ од 10 хиљада динара није исказан у Билансу стања на дан 31.12.2014. године код ЈП Дирекција за пољопривреду, рурални развој и природне ресурсе Брус на конту 121700 – Остала новчана средства, као ни на конту 311400 – Финансијска имовина.

Извори новчаних средстава, конто 311500 - Стање извора новчаних средстава буџета општине Брус на дан 31.12.2014. године исказано је у износу од 104 хиљаде динара код Предшколске установе „Пахуљице“.

Остали сопствени извори, конто 311900 - На дан 31.12.2014. године пренета неутрошена средства износе 229 хиљада динара и исказана су код Предшколске установе „Пахуљице“.

Вишак прихода и примања - суфицит, конто 321121 - На основу Одлуке о завршном рачуну буџета општине Брус за 2014. годину, исказан је вишак прихода и примања суфицит у износу од 1.832 хиљаде динара.

Дефицит из ранијих година, конто 321312 - У Билансу стања буџета Општине Брус исказан је дефицит из ранијих година у износу од 138 хиљада динара.

4.4 Остали извештаји завршног рачуна буџета

Општина је приликом израде Завршног рачуна за 2014. годину припремила следеће финансијске извештаје:

1. Биланс стања на дан 31.12.2014. године
2. Биланс прихода и расхода у периоду од 1.1.2014. до 31.12.2014. године
3. Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду од 1.1.2014. до 31.12.2014. године
4. Извештај о новчаним токовима у периоду од 1.1.2014. до 31.12.2014. године
5. Извештај о извршењу буџета, сачињен тако да приказује разлике између одобрених средстава и извршења у периоду од 1.1.2014. до 31.12.2014. године
6. Објашњење великих одступања између одобрених средстава и извршења за период 1.1.2014. до 31.12.2014. године
7. Преглед примљених донација и кредита, домаћих и страних, као и извршених отплата кредита, усаглашених са информацијама садржаним у извештајима о новчаним токовима у периоду од 1.1.2014. до 31.12.2014. године и

8. Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве.

Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3

У Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 1.1. до 31.12.2014. године (Образац 3), утврђена су примања у износу од 320 хиљада динара и издаци у износу од 65.821 хиљаде динара, што значи да је остварен мањак примања у износу од 65.501 хиљаде динара. Наведени мањак примања текуће године мањи је од исте категорије претходне године за 19.400 хиљада динара или за 29,62%.

(у 000 динара)			
Конта	ОПИС	Претх. година	Тек. година
ПРИМАЊА		113	320
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	113	320
810000	Примања од продаје основних средстава	89	320
820000	Примања од продаје залиха		
830000	Примања од продаје природне имовине		
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	24	
920000	Примања од продаје финансијске имовине	24	
ИЗДАЦИ		46.214	65.821
500000	Издаци за нефинансијску имовину	33.280	52.875
510000	Основна средства	33.066	52.753
520000	Залихе		
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	12.934	12.946
610000	Отплата главнице	12.934	12.946
	Мањак примања	46.101	65.501

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су укупни издаци, издаци за нефинансијску имовину и мањак примања више исказани у износу од 1.012 хиљада динара, због неправилно евидентираних издатака за нефинансијску имовину на класи 500000 – Издаци, уместо на класи 400000 - Расходи, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима општине Брус да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Извештај о новчаним токовима - Образац 4

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 1.1.2014. од 31.12.2014. године. (Образац 4), утврђени су новчани приливи у износу од 404.595 хиљада динара, новчани одливи у износу од 406.038 хиљада динара и салдо готовине на крају године у износу од 1.832 хиљаде динара.

(у 000 динара)				
ОП	конто	ОПИС	Претходна година	Текућа година
4001		НОВЧАНИ ПРИЛИВИ	418.608	404.595
4002	700000	Текући приходи	418.495	404.275
4003	710000	Порези	178.112	173.863
4057	730000	Донације и трансфери	201.949	192.434
4067	740000	Други приходи	30.395	31.278

Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Брус за 2014. годину

4092	770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	826	44
4097	790000	Приходи из буџета	7.213	6.656
4104	800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	89	320
4105	810000	Примања од продаје основних средстава	89	320
4112	820000	Примања од продаје залиха		
4119	830000	Примања од продаје природне имовине		
4129	900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	24	
4130	920000	Примања од продаје финансијске имовине	24	
4169		НОВЧАНИ ОДЛИВИ	416.843	406.038
4170	400000	Текући расходи	370.629	340.217
4171	410000	Расходи за запослене	131.304	131.139
4193	420000	Коришћење роба и услуга	123.028	97.891
4238	430000	Амортизација и употреба средстава за рад		
4253	440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	1.265	449
4277	450000	Субвенције	29.389	21.406
4290	460000	Донације, дотације и трансфери	55.733	57.963
4306	470000	Социјално осигурање и социјална заштита	2.163	3.610
4321	480000	Остали расходи	27.747	27.759
4338	500000	Издаци за нефинансијску имовину	33.280	52.875
4339	510000	Основна средства	33.066	52.753
4361	540000	Земљиште	214	122
4384	600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	12.934	12.946
4385	610000	Отплата главнице	12.934	12.946
4430		Вишак новчаних прилива	1.765	
4431		Мањак новчаних прилива		1.443
4432		Салдо готовине на почетку године	1.510	3.275
4433		Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну	418.608	404.595
4434		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класе 700000,800000,900000		
4435		Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну	416.843	406.038
4436		Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода		
4437		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000,500000,600000		
4438		Салдо готовине на крају године	3.275	1.832

Општина је за 2014. годину исказала; (1) мањак новчаних прилива у износу од 1.443 хиљаде динара; (2) салдо готовине на почетку године у износу од 3.275 хиљада динара; (3) кориговани прилив за примљена средства у обрачуну у износу од 404.595 хиљада динара; (4) Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класе 700000, 800000 и 900000 није исказана; (5) Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну у износу од 406.038 хиљада динара; (6) корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000 није исказана и (8) Салдо готовине на крају године у износу од 1.832 хиљаде динара.

Извештај о коришћењу средстава сталне буџетске резерве у 2014. години

Према одредбама члана 70. Закона о буџетском систему стална буџетска резерва користи се за финансирање расхода на име учешћа локалне власти у отклањању последица ванредних околности, као што су земљотрес, поплава, суша, пожар, клизишта, снежни наноси, град, животињске и биљне болести, еколошка катастрофа и друге елементарне непогоде, односно других ванредних догађаја, који могу да угрозе живот и здравље људи или проузрокују штету већих размера. У сталну буџетску резерву опредељује се највише до 0,5 % укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску годину. Чланом 12. Одлуке о буџету општине Брус за 2014. годину прописано је да

председник општине Брус доноси решење о употреби сталне буџетске резерве на предлог органа управе надлежног за финансије.

Одлуком о буџету општине Брус за 2014. годину и Одлуком о ребалансу буџета општине Брус за 2014. годину планирана су средства за сталну буџетску резерву у износу од 1.000 хиљада динара, у оквиру законом прописаног износа.

У току 2014. године донето је решење о употреби средстава сталне буџетске резерве, којим су средства планирана на име сталне буџетске резерве у износу од 1.000 хиљада динара распоређена на апропријацију са економском класификацијом 484000 – Накнада штете за повреду или штету насталу услед елементарних непогода и других природних узрока, али иста нису коришћена.

Извештај о коришћењу средстава текуће буџетске резерве 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. Чланом 12. Одлуке о буџету општине Брус за 2014. годину прописано је да председник општине Брус доноси решење о употреби средстава текуће буџетске резерве на предлог локалног органа управе надлежног за финансије.

Одлуком о буџету општине Брус за 2014. годину планирана су средства за текућу буџетску резерву у износу од 8.000 хиљада динара, а Одлуком о дугом ребалансу буџета општине Брус за 2014. годину средства за текућу буџетску резерву су планирана у износу од 4.206 хиљада динара. У 2014. години донето је 17 решења о употреби средстава текуће буџетске резерве на основу којих су распоређена средства у износу од 8.049 хиљада динара. Средства су распоређена за: социјална давања запосленима 480 хиљада динара, награде запосленима и остале посебне расходе 30 хиљада динара, посланички додатак 456 хиљада динара, сталне трошкове 153 хиљаде динара, трошкове путовања 135 хиљада динара, услуге по уговору 2.065 хиљада динара, специјализоване услуге 200 хиљада динара, материјал 170 хиљада динара, накнаде за социјалну заштиту из буџета 1.000 хиљада динара, дотације невладиним организацијама 250 хиљада динара, порезе, обавезне таксе и казне 20 хиљада динара, новчане казне и пенале по решењу судова 2.060 хиљада динара, зграде и грађевинске објекте 555 хиљада динара, машине и опрему 350 хиљада динара и земљиште 125 хиљада динара.

У поступку ревизије, на основу узоркованих докумената, утврђено је следеће:

- Да решења о употреби средстава текуће буџетске резерве не садрже образложење, као саставни део решења, што је у супротности са чланом 196. Закона о општем управном поступку.
- Општинска управа није, пре доношења решења о употреби текуће буџетске резерве од стране председника општине, председнику општине упућивала предлог за коришћење текуће буџетске резерве, што је супротно члану 69. Закона о буџетском систему и члану 12. Одлуке о буџету општине Брус за 2014. годину, којим је прописано да надлежни извршни орган локалне власти, доноси, на предлог локалног органа управе надлежног за финансије, решење о употреби текуће буџетске резерве.

Одговорним лицима општине Брус препоручује се да надлежном извршном органу Општине упуте предлог за коришћење средстава текуће буџетске резерве, пре

доношења решења о употреби средстава текуће буџетске резерве, у складу са Законом о буџетском систему и да решење садржи све саставне делове у складу са Законом о општем управном поступку.

4.5 Потенцијалне обавезе

Потенцијалне обавезе представљају непредвиђене околности или неизвесности у оквиру којих постоји одређена неизвесност да се оствари будући приход или расход. Могуће обавезе и потенцијални расходи најчешће настају због утужења по основу дуга, захтева за накнаду штете, поништаја уговора, неоснованог обогаћења, иселењења и слично. Они се могу обрачунати или обелоданити, у зависности од вероватноће да ће будући редослед догађаја настанак расхода учинити извеснијим. Руководство је одговорно за идентификацију и доношење одлуке о адекватности рачуноводственог третмана потенцијалних прихода или расхода.

Општина Брус води укупно 44 парничних, ванпарничних и извршних спорова пред надлежним судовима, од којих је:

- девет предмета у парничном поступку у коме је општина Брус тужилац,
- 14 предмета у парничном поступку у којима је општина Брус туженик,
- девет предмета у парничном поступку у којима је општина Брус један од тужених солидарно са другим правним лицима,
- шест ванпарничних предмета у којима је општина Брус противник предлагача самостално или солидарно,
- шест предмета у извршном поступку, од којих је општина Брус поверилац у четири предмета, а дужник у два предмета.

Укупна потраживања општине Брус у парничним предметима у 2014. години износе 2.768 хиљада динара.

Потенцијалне обавезе општине Брус у парничним предметима где је општина Брус самостално тужена износе 7.679 хиљада динара и потенцијалне обавезе општине где је општина тужена солидарно са другим туженицима износе 2.349 хиљада динара.

Потенцијалне обавезе општине Брус, где је општина тужена солидарно са другим туженицима износе укупно 4.500 хиљада динара.

У извршном поступку потраживања општине Брус, као повериоца, износе укупно 1.268 хиљада динара.

У извршном поступку потраживања поверилаца према општини Брус, као дужнику, износе 230 хиљада динара.

Наведени износи су оквирни (без обрачунате камате и трошкова парничних, ванпарничних и извршних трошкова) и неизвесни су временски оквири дужине трајања спорова и коначни исход истих.

**КОНСОЛИДОВАНИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА
БУЏЕТА ОПШТИНЕ БРУС ЗА 2014. ГОДИНУ**

Образац 1

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																					
7	5	1	0	4	6	4	5	0	7	1	9	5	0	7	9	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 посла		Јединствени број КБС							Седиште УТ							Надлежни директни																					

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
БУЏЕТ ОПШТИНЕ БРУС

СЕДИШТЕ **БРУС** МАТИЧНИ БРОЈ **07195079**

ПИБ **101141313** БРОЈ ПОДРАЧУНА **840-76640-98**

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

ОПШТИНСКА УПРАВА БРУС

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

БИЛАНС СТАЊА

на дан **31.12.2014.** године

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
		АКТИВА				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	1,173,039	1,467,473	398,105	1,069,368
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	1,172,942	1,467,078	398,105	1,068,973
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	556,885	1,188,900	397,785	791,115
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	543,020	1,147,156	366,713	780,443
1005	011200	Опрема	13,853	41,724	31,063	10,661
1006	011300	Остале некретности и опрема	12	20	9	11
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)				
1008	012100	Култивисана имовина				
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоцености				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	2,531	2,653	200	2,453
1012	014100	Земљиште	2,531	2,653	200	2,453
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде				
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	612,003	273,797		273,797
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	612,003	273,797		273,797

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину				
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	1,523	1,728	120	1,608
1019	016100	Нематеријална имовина	1,523	1,728	120	1,608
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	97	395		395
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)				
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе производње				
1024	021300	Роба за даљу продају				
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИГННОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	97	395		395
1026	022100	Залихе сигнсног инвентара				
1027	022200	Залихе потрошног материјала	97	395		395
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	100,922	80,667		80,667
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)				
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)				
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				
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				

Одлага ОП	Број кошта	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)	18,094	18,412		18,412
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	3,295	1,862		1,862
1051	121100	Жиро и текући рачуни	3,275	1,832		1,832
1052	121200	Издвојена новчана средства и кредитивни				
1053	121300	Благајна				
1054	121400	Девизни рачун				
1055	121500	Девизни кредитивни				
1056	121600	Девизна благајна				
1057	121700	Остала новчана средства	20	30		30
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	14,273	16,024		16,024
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	14,273	16,024		16,024
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	526	526		526
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и вдуције				
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани	526	526		526
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	82,828	62,255		62,255
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	82,828	62,255		62,255
1069	131100	Разграничени расходи до једне године				
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	82,828	62,255		62,255
1071	131300	Остала активна временска разграничења				
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	1,273,961	1,548,140	398,105	1,150,035
1073	351000	ВАШБИЛАНСНА 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)	109,706	78,163
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)	12,721	
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)	12,721	
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	12,721	
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1082	211600	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинства у земљи		
1083	211700	Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1084	211800	Дугорочне обавезе по основу домаћих мениџа		
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијски лизинг		
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 ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (1100 + 1109 + 1116)		
1100	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1101 до 1108)		
1101	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1102	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти		
1103	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1104	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1105	221500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1106	221600	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1107	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1108	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих месеца		
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)		4,739
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)		3,831
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке		2,997
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке		237
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке		420
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке		155
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке		22
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)		372
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода		372
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расхода		

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)		536
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца		359
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца		155
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца		22
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 исплате за службена путовања		
1155	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања		
1156	237300	Обавезе по основу нето исплате 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, ИЗУЗЕТ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)	23,566	12,807
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)	23,566	12,807
1193	245100	Обавезе по основу доплатија невладиним организацијама		
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне		
1195	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова	23,566	12,807
1196	245400	Обавезе по основу накнаде штете за повореде 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)	59,283	44,730
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)	59,283	44,730
1204	252100	Добављачи у земљи	59,283	44,730
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)		
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника		
1210	254200	Остале обавезе буџета		
1211	254900	Остале обавезе из пословања		
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	14,136	15,887
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	14,136	15,887
1214	291100	Разграничени приходи и примања	1,715	1,803
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	588	
1216	291300	Обрнутишти неизплаћени приходи и примања	11,833	14,084
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења		
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	1,164,255	1,071,872
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	1,161,118	1,070,178
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	1,161,118	1,070,178
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	1,172,863	1,068,894
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	97	395
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита	12,721	
1224	311400	Финансијска имовина	546	556
1225	311500	Извори новчаних средстава	104	104
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	229	229
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	3,275	1,832
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година		
1232	321312	Дефицит из ранијих година	138	138
		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)	1,273,961	1,150,035
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		

Датум, 15.05.2015 године

Лице одговорно за
попуњавање обрасца
С. Золот

